

الجزء الثاني

الدكتور / محمد سامي راضي

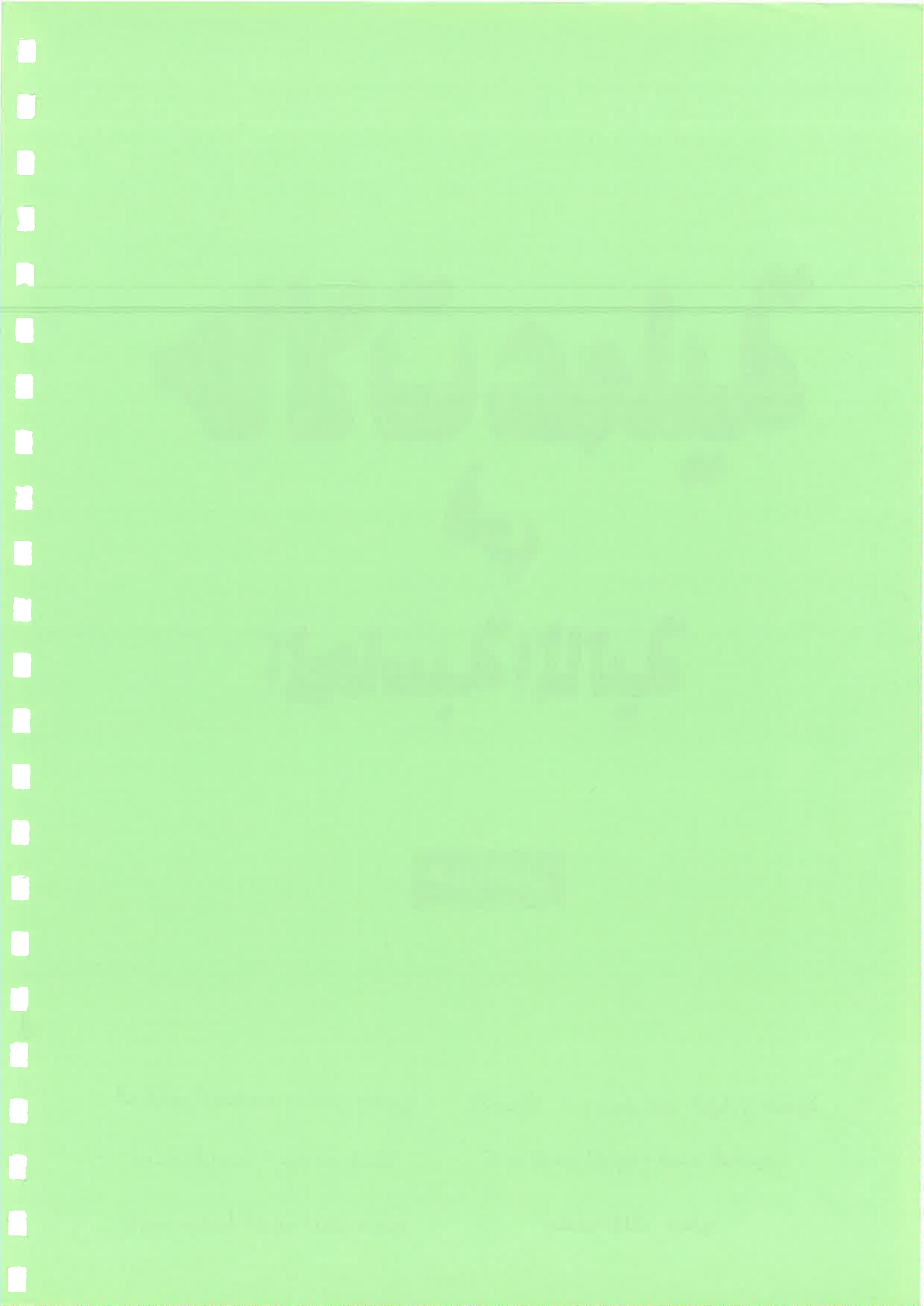
أستاذ المحاسبة - جامعة طنطا

والمعار سابقاً لجامعة الملك سعود

الأستاذ / وحيد عبد الهادي حمزة

كلية العلوم الإدارية - قسم المحاسبة

جامعة الملك سعود



تقديم

دأبت الجمعية السعودية للمحاسبة على الإسهام في تنشيط عملية التأليف والنشر في مجالات المحاسبة والمراجعة وتوفير الكتب العلمية ذات المستوى المرموق باللغة العربية والتي أثبتت أنها لاتقل في مستواها عن مثيلاتها في الجامعات المتقدمة.

ويأتي ذلك في إطار اهتمام وحرص الجمعية على أن تلعب دوراً أكثر فاعلية في توسيع دائرة خدماتها التي تقدمها لمنسوبيها في ضوء أهدافها واللائحة الأساسية لها، وفي سبيل تحقيق تطلعاتها من أجل تنمية الفكر المحاسبي وتطويره وإتاحة الفرصة للعاملين في المهنة في الإسهام في حركة التقدم العلمي.

وتنشد الجمعية من وراء ذلك إلى تحقيق بعض الأهداف التي من أهمها مايلي:

١- توفير المؤلفات العلمية المحاسبية المناسبة والتي تخدم البرامج والمحتويات المطورة للمنهجيات الجديدة بأقسام المحاسبة بالجامعات السعودية والعربية.

٢- توفير الكتب للمقررات المحاسبية التي تدرس بجامعات المملكة والعمل على انتشارها مما يساعد على توحيد المناهج في أقسام المحاسبة في هذه الجامعات.

٣- توفير الكتب العلمية المتميزة وهو مايسهم في تشجيع وتحقيق التطلعات إزاء توحيد الخطط الدراسية بدول مجلس التعاون لدول الخليج العربي .

٤- سد النقص الكبير في المكتبة العربية من تلك المؤلفات في مجال المحاسبة والمراجعة مما يهيىء فرصة الإطلاع والبحث والنهوض بهذه المهنة .

وانطلاقا من هذه القناعة فقد قررت الجمعية أن تدعم نشر الكتب العلمية المحاسبية وفق نظام وشروط معينة ومعايير يتم على أساسها إجازة إخراج الكتاب. ويعتبر كتاب " **حالات عملية في المحاسبة المالية- الجزء الثاني** " تأليف كل من الدكتور/ محمد سامي راضي والأستاذ/ وحيد عبد الهادي حمزة ، الرابع عشر ضمن إصدارات الجمعية من هذه الكتب ، ويأتي هذا الكتاب ثمرة جهود كبيرة ومتواصلة سواء في إعداد مادته العلمية أو في مراجعته أو في إخراجه بالشكل النهائي.

والله نسأل أن يكون الكتاب عند المستوى الرفيع الذي نظنه ونتطلع إليه وبالقدر الذي يسهم في تحقيق الغايات المرجوة من إصداره وثبوت الفائدة العلمية من ورائه .

والله من وراء القصد ،،،

د. وابل بن علي الوابل
رئيس الجمعية السعودية للمحاسبة

الرياض : جمادى الثاني ١٤١٩ هـ - أكتوبر ١٩٩٨م

استهلال

الحمد لله وكفى والصلاة والسلام على الحبيب المصطفى سيدنا ونبينا محمد بن عبد الله خاتم النبيين.

جاء هذا الكتاب استكمالاً للجزء الأول من **حالات عملية في المحاسبة المالية** محاولة منا لسد بعض النقص في هذا المجال، كما أن عدم الاهتمام بالحالات العملية الموجودة في الكتب سواء المؤلفة أو المترجمة وقابليتها للحل جعلنا نستشعر أهمية وضع حلول للعديد من الحالات والأسئلة والتمارين سواء كانت في شكل أسئلة موضوعية أو أسئلة مقالية بعد مراجعة هذه التمارين أو إعادة ترجمتها إن كانت غير مترجمة. وقد اشتملت التمارين التي تم حلها في هذا الكتاب التمارين الواردة في كتاب المحاسبة المتوسطة الجزء الثاني المترجم للدكتور/ كمال سعيد وكذلك كتاب المحاسبة المتوسطة" الجزء الثاني تأليف الأستاذ الدكتور/ إسماعيل جمعة والأستاذ الدكتور/ محمد سامي راضي.

ويهدف هذا الكتاب في المقام الأول إلى خدمة القاريء في المحاسبة بصفة عامة، خاصة في ظل الاهتمام المتزايد بالشهادات المهنية مثل الزمالة السعودية SOCPA والزمالة الأمريكية CPA بالإضافة إلى أهميته لمساعدة طالب قسم المحاسبة في الكليات والمعاهد والجامعات بل والمحاسبين بصفة عامة حيث أنه يمثل ممارسة مهنية لمعظم المشاكل المتعلقة بالأصول والخصوم وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات.

وإذا كان للمؤلفان أن يقدما الشكر فهو لله وحده سبحانه وتعالى على توفيقه على إتمام هذا العمل المتواضع والذي يعد المؤلفان للجزء الثالث الخاص بالمحاسبة المتقدمة إن شاء الله، استكمالاً للسلسلة وخدمة لطلاب العلم، ثم الشكر والعرفان للأستاذ الدكتور/ وابل بن علي الوابل رئيس الجمعية السعودية للمحاسبة لجهوده الطيبة وتشجيعه المستمر على إخراج هذا الكتاب بالصورة التي هي عليها.

وأخيراً نتمنى من الله سبحانه وتعالى أن نكون قد وفقنا إلى إخراج كتاب متكامل في حلول تمارين وحالات المحاسبة المتوسطة: الجزء الثاني وأن نكون قد قدمنا ولو مساهمة متواضعة في خدمة مهنة المحاسبة على مستوى العالم العربي، وأن يستفيد من هذا الكتاب قراؤه بقدر مابذل فيه من جهد.

المؤلفان

الرياض : جمادى الثانية ١٤١٩هـ.

أكتوبر ١٩٩٨م

محتويات الكتاب

الفصل الأول

الالتزامات قصيرة الأجل

أسئلة وتمارين الفصل الأول
الالتزامات قصيرة الأجل

أولاً : الأسئلـــــة

اختر أفضل إجابة ممكنة لكل سؤال من الأسئلة التالية:

١- الالتزامات هي:
أ - أي حسابات تكون أرصدتها دائنة بعد إجراء قيود الإقفال.
ب - أي مبالغ دائنة مؤجلة تم الاعتراف بها بما يتفق مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.
ج - تعهدات بتحويل أسهم ملكية لوحدات محاسبية أخرى في المستقبل.
د - تعهدات نتجت من عمليات وقعت في الماضي ويتم الوفاء بها على هيئة أصول وخدمات في المستقبل.
هـ- لاشيء مما سبق.

٢ - يتم الإفصاح عن الالتزامات المستحقة في القوائم المالية عن طريق:
أ - ملحوظات مرفقة بالقوائم المالية.
ب - إظهار المبالغ ضمن الالتزامات على ألا تؤثر في مجموع الالتزامات.
ج - تخصيص الأرباح المحتجزة.
د - تصنيفها بطريقة ملائمة التزامات عادية في الميزانية العمومية.
هـ- لاشيء مما سبق.

٣- التوزيعات المستحقة يجب تصنيفها:
أ - مصروفاً في قائمة الدخل. ب- أصلاً في الميزانية العمومية.
ج - التزاماً في الميزانية العمومية. د - أحد عناصر حقوق الملكية في الميزانية العمومية
هـ- لاشيء مما سبق.

٤- تتضمن الالتزامات قصيرة الأجل في ٣٠ ذي الحجة (تاريخ الميزانية) أوراق دفع قيمتها ٢٠٠٠٠٠ ريال تستحق لأحد البنوك. وكانت هذه الأوراق تستحق السداد خلال ٩٠ يوماً ويمكن تجديدها لفترة ٩٠ يوماً أخرى. في هذه الحالة يجب تصنيف أوراق الدفع في الميزانية العمومية:
أ - التزامات قصيرة الأجل. ب- مصروفات مؤجلة.
ج - التزامات طويلة الأجل. د - التزامات متوسطة الأجل.
هـ- لاشيء مما سبق.

٥- تستخدم إحدى الشركات نظاماً للحوافز يقضي بأن يحصل رئيس الشركة على مكافأة تبلغ ٢٠% من صافي الربح فيما يزيد عن ٢٠٠٠٠٠ ريال قبل الضريبة ولكن بعد خصم المكافأة. فإذا كان صافي الربح قبل الضريبة والمكافأة ٥٠٠٫٠٠٠ ريال وكان معدل الضريبة ٤٠% فإن مقدار المكافأة يكون:
أ - ٣٠٠٠٠ ريال ب - ٥٠٠٠٠ ريال ج- ٦٠٠٠٠ ريال
د - ١٠٠٠٠ ريال هـ- لاشيء مما ذكر.

٦- العنصر الذي لا يعتبر التزاماً شرطياً هو:
أ - عروض الهدايا التي تقدم للعملاء.
ب - الخطر المتوقع من خسارة تترتب على وجود أصول غير مؤمن عليها نتيجة لحريق أو حوادث أخرى.
ج - تعويض إضافي قد يستحق نتيجة لنزاع بين الشركة والغير.
د - الخدمات المتوقعة نتيجة لضمان المنتجات عن مبيعات تمت في الماضي.
هـ- جميع ما ذكر يعتبر التزامات شرطية.

٧- بافتراض أن شركة الصناعات الكيميائية والتي تنتج أنواعاً مختلفة من طلاء الجدران، بصدد إعداد قوائمها المالية عن السنة المنتهية في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ. ونظراً لوجود شكاوى من بعض العملاء تتعلق بالآثار الصحية الضارة لأحد أنواع الطلاء ، فإن هناك بعض المؤشرات بأن الجهات الصحية المسئولة سوف تطلب من الشركة استرداد جميع علب الطلاء التي بيعت خلال شهور السنة المالية. وتقدر إدارة الشركة أن ذلك سوف يكلفها ١٠٠٠٠٠٠ ريال. ما الإجراء المحاسبي الواجب اتخاذه في هذه الحالة؟
أ - لا يوجد أي إجراء محاسبي في هذه الحالة.
ب - يتم الإفصاح عن ذلك في ملحوظة للقوائم المالية.
ج - إثبات مصروفات عمليات قيمتها ١٠٠٠٠٠٠ ريال والتزام قيمته ١٠٠٠٠٠٠ ريال.
د - تجنيب مبلغ ١٠٠٠٠٠٠ ريال من الأرباح المحتجزة.
هـ- لاشيء مما ذكر.

٨- جرت شركة الأجهزة الحديثة على تقدير التكلفة السنوية لمقابلة الضمان على الأجهزة المبيعة بمقدار ٢% من صافي المبيعات السنوية. وقد أعطيت لك البيانات التالية عن السنة المالية المنتهية في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ.
صافي المبيعات ٣٢٠٠٠٠٠ ريال
رصيد الالتزامات مقابل ضمان :
في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ قبل التسويات الجردية ١٠٠٠٠ ريال (مدين)
في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ بعد التسويات الجردية ٥٤٠٠٠ ريال (دائن)
أي القيود التالية يعبر عن القيد الصحيح لتسجيل التكلفة المقدرة لمقابلة الضمان عن السنة ؟

أ - ٦٤٠٠٠ حـ/ مصروفات الضمان
 ١٠٠٠٠ حـ/ الأرباح المحتجزة
 ٥٤٠٠٠ حـ/ الالتزامات مقابل الضمان

ب - ٥٤٠٠٠ حـ/ مصروفات الضمان
 ١٠٠٠٠ حـ/ الأرباح المحتجزة
 ٦٤٠٠٠ حـ/ الالتزامات مقابل الضمان

ج - ٤٤٠٠٠ حـ/ مصروفات الضمان
 ٤٤٠٠٠ حـ/ الالتزامات مقابل الضمان

د - ٦٤٠٠٠ حـ / مصروفات الضمان
٦٤٠٠٠ حـ / الالتزامات مقابل الضمان

٩- في عام ١٤١٧هـ بدأت شركة المصطفي للأجهزة المنزلية في بيع نوع جديد من الأجهزة الذي يسري عليه ضمان لمدة سنتين، وذلك ضد أي عيوب قد تظهر فيه. هذا وقد قامت الشركة - بناء على خبرتها السابقة في التعامل في المنتجات الأخرى- بتقدير تكلفة ضمان كما يلي:

السنة الأولى من الضمان ٢% من المبيعات الصافية.

السنة الثانية من الضمان ٥% من المبيعات الصافية.

وقد بلغت المبيعات والتكلفة الفعلية للضمان خلال سنتي ١٤١٧ ، ١٤١٨ ما يلي:

البيان	١٤١٧هـ	١٤١٨هـ
مبيعات	٥٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠
تكلفة فعلية للضمان	١٠٠٠٠	٣٠٠٠٠

ما مقدار مصروفات الضمان المقدرة عن سنة ١٤١٧هـ؟

أ - ١٠٠٠٠ ريال   ب - ٣٥٠٠٠ ريال   ج- ٢٥٠٠٠ ريال

د - ٤٠٠٠٠ ريال   هـ- لاشيء مما سبق.

١٠- استنادا على المعلومات في الفقرة السابقة ما رصيد الالتزامات المقدرة مقابل الضمان لعام ١٤١٨ هـ.

أ - ٣٩٠٠٠٠ ريال   ب - ٤٤٠٠٠ ريال   ج- ٤٩٠٠٠ريال

د - ٨٤٠٠٠ ريال   هـ- لاشيء مما سبق.

١١- في محاولة لترويج مبيعاتها ، قامت شركة الوردة البيضاء بحملة دعائية تضمنت وضع كوبون في كل علبة من أحد منتجاتها. ويحصل العميل على هدية معينة مقابل كل ٥ كوبونات يقدمها للشركة أو أحد مراكز التوزيع التابعة لها. وتبلغ تكلفة كل هدية ريالا واحدا بالنسبة للشركة. وتعتقد الشركة أن ٦٠% من الكوبونات التي أصدرتها سوف تقدم مقابل هدايا وقد كانت المعلومات المتاحة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨ هـ كما يلي:

عدد العلب المباعة	الهدايا التي تم شراؤها	الكوبونات التي تم تقديمها
٩٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠

ما القيمة المقدرة للالتزامات عن هدايا في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨هـ ؟

أ - ١٠٤٠٠٠ ريال   ب - ٤٠٠٠٠ ريال   ج- ٢٦٠٠٠٠ ريال

د - ٥٢٠٠٠ ريال   هـ- لاشيء مما ذكر.

١٢- بدأت شركة ميمي كولا حملة دعائية لترويج مبيعاتها. وتتضمن الحملة الدعائية حصول المستهلك على هدية مقابل ١٠ أغطية زجاجات لمشروب ميمي كولا. وتقدر الشركة أن ٥٠% فقط من أغطية الزجاجات المبيعة سوف يتم تقديمها مقابل هدايا. وكانت المعلومات الإضافية كما يلي:

البيان	الوحدات	القيمة
مبيعات زجاجات المشروب	٤٠٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠
هدايا مشتراة	١٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠
هدايا موزعة على المستهلكين	٧٨٠٠٠	٥٨٥٠٠

وفي نهاية السنة المالية، تعترف الشركة بالالتزامات المقدرة عن هدايا تساوي التكلفة المقدرة للهدايا المتوقع توزيعها. ما هو مقدار هذه الالتزامات المقدرة عن الهدايا؟

أ - ١٩٦١٠٠ ريال ب - ٩١٥٠٠ ريال ج- ١١٠٠٠ ريال

د - ٦١٠٠٠ ريال هـ- لاشيء مما ذكر.

١٣- أي العبارات التالية لا يخص الخصوم المتداولة؟

أ - تسجيل معظم الخصوم المتداولة بالقيمة المستحقة لها.

ب - تسجل الخصوم المتداولة بقيمتها الاسمية.

ج - غالبا يكون الفرق بين المبلغ المستحق سداده وقيمته الحالية جوهريا.

د - يظهر الخصم على إصدار قروض قصيرة الأجل كعنصر مقابل للخصوم المتداولة في قائمة المركز المالي.

١٤- إذا قامت شركة ما بخصم سند إذني قيمته ١٠٠٠٠ ريال لدى أحد البنوك نظير معدل فائدة ١٠% سنويا، يكون معدل الفائدة الفعلي:

أ - أقل من ١٠%. ب- ١٠%. ج - ٥%. د- أكثر من ١٠%.

١٥- أي توزيعات الأرباح التالية المستحقة لحملة الأسهم لا تعتبر من عناصر الخصوم المتداولة؟

أ - التوزيعات النقدية المعلن عنها. ب- التوزيعات النقدية المستحقة.

ج - التوزيعات النقدية المتأخر سدادها. د - التوزيعات المستحقة في صورة أسهم.

١٦- صممت شركة صافولا برنامجا لترويج مبيعاتها يقضي بأنه في استطاعة كل عميل أن يتسلم هدية من الشركة مقابل إرسال عشرة أغطية عبوة زيت الذرة حجم ٣ لتر التي تنتجها. وقد قررت أن ٤٠% من أغطية العبوات المبيعة خلال الفترة سترد لتحصيل الهدية ، وفيما يلي معلومات إضافية أخرى:

	الوحدات	القيمة
المبيعات	٤٠٠٠٠٠ عبوة	١٢٠٠٠٠٠ ريال
مشتريات الهدايا	٧٠٠٠٠ وحدة	٣٥٠٠٠ ريال
الهدايا الموزعة على العملاء	٥٦٠٠٠ وحدة	

ما رصيد حساب حقوق الهدايا المقدرة في جانب الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي؟

أ - ٧٠٠٠ ريال. ب- ٣٥٠٠٠ ريال.

ج - ٤٨٠٠٠ ريال. د- ٥٢٠٠٠ ريال.

١٧- أي العناصر التالية من عناصر الخصوم المتداولة ؟

أ - ضمان إعادة سداد قرض حصلت عليه إحدى الشركات التابعة من أحد البنوك.

ب - التوزيعات النقدية المعلن عنها قبل تاريخ الميزانية.

ج - خسارة يمكن حدوثها نتيجة لدعوى قضائية ضد الشركة.
د - متأخر الأرباح المستحق سدادها عن الأسهم الممتازة المجمعة للأرباح.

١٨- يتم الإفصاح عن الخصوم المقدرة في القوائم المالية ؟
أ - ضمن الملاحظات الملحقة بالقوائم المالية.
ب - ضمن أرصدة الحسابات النظامية الواردة في أسفل قائمة المركز المالي.
ج - ضمن مخصصات الأرباح المحتجزة.
د - ضمن عناصر الخصوم (سواء المتداولة أو طويلة الأجل) في قائمة المركز المالي.

١٩- تشير العمليات المتوفرة للشركة قبل إصدار القوائم المالية إلى أنه من المحتمل أن يكون هناك التزام قائم في تاريخ قائمة المركز المالي بخصوص الضمانات المقدمة عن المنتجات المبيعة، كما أنه من المستطاع أن تقدر قيمة هذا الالتزام بدرجة معقولة من الصحة. طبقاً لهذه المعلومات فإن الخسائر المحتملة يجب أن تعالج على الوجه الآتي:-
أ - التزامات مستحقة.
ب - التزامات غير مستحقة لكن يجب الإفصاح عن وجودها بالمذكرات الملحقة بالقوائم المالية.
ج - لا تمثل التزاماً ولا يجب الإفصاح عن وجودها.
د - يعمل لها مخصص من الأرباح المحتجزة.

٢٠- في رجب ١٤١٨هـ رفعت شركة ما دعوى قضائية ضد شركة الطاسان مطالبة بتعويض نقدي قدره ٢,٢٠٠,٠٠٠ ريال. ويري مستشار الشركة القانوني أنه من المحتمل أن تقرر المحكمة منح المدعي مبلغاً قد يقرب من ١٤٠٠,٠٠٠ ريال. هذا بينما حققت شركة الطاسان انتصاراً في الدعوى التي رفعتها ضد أحد المنافسين عندما قرر القضاء منح الشركة تعويضاً مالياً قدره ١٢٠٠,٠٠٠ ريال في شهر رمضان ١٤١٨هـ.
ما مقدار الخسارة التي يجب أن تحمل على دخل ١٤١٨هـ ؟
أ- ١٤٠٠٠٠٠ ريال. ب- ٢٢٠٠٠٠٠ ريال. ج- ٢٠٠,٠٠٠ ريال. د - صفر.

٢١- ما مقدار الخسارة المحتملة التي يجب أن تحمل على الفترة المالية والتي يصعب تقدير قيمتها بمبلغ محدد بدرجة معقولة من الصحة ، بينما يمكن تقدير حد أدنى وأقصى لهذه الخسارة ؟
أ - صفر. ب- الحد الأعلى للمدى.
ج - الحد الأدنى للمدى. د - متوسط الحد الأدنى والحد الأعلى للمدى.

٢٢- ما المعالجة المحاسبية السليمة للمكاسب المحتملة؟
أ - إضافتها للإيرادات المختلفة في قائمة الدخل.
ب - إدراجها ضمن الخصوم المتداولة كمكاسب مقدمة.
ج - إدراجها ضمن الأصول المتداولة مع الإفصاح عن طبيعتها في الملاحظات المرفقة بالقوائم.
د - الإفصاح عنها فقط في الملاحظات المرفقة بالتقرير التالي.

٢٣- لا يجب الإفصاح عن الخصوم المتداولة:
أ - في القوائم المالية نفسها.
ب - في القوائم المالية نفسها وكذلك الملاحظات المرفقة بها.

ج - في الملاحظات المرفقة بالقوائم المالية فقط.
د - كبند مقابل للأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.

٢٤-في أي حالة من الحالات التالية يجب تسجيل الخسائر المحتملة في الدفاتر المحاسبية؟
أ - عندما يكون من المرجح وقوع الحدث مستقبلا.
ب - عندما يكون من الممكن وقوع الحدث مستقبلا.
ج - عندما يكون من المحتمل وقوع الحدث مستقبلا.
د - عندما يكون من المستبعد وقوع الحدث مستقبلا.

٢٥-أي العبارات التالية تدل بصحة عن مفهوم الاحتمالات ؟
أ - أن زوال عدم التأكد يعتمد على ما ستفعله الإدارة في المستقبل.
ب - أن زوال عدم التأكد دائما يؤكد حيازة أصول أو تخفيض في الخصوم.
ج - أن زوال عدم التأكد دائما يؤكد وجود خسارة أو تلف في الأصول أو وقوع الالتزام.
د - لا ينتج عن زوال عدم التأكد حدوث أي مكاسب أو خسائر.

ثانيا: التمارين:

التمرين الأول:

تقوم شركة العالمية للإلكترونيات بإنتاج جهاز حاسب آلي تم اختراعه حديثا. وتقوم الشركة بمنح العميل شهادة ضمان صالحة لمدة ثلاث سنوات لعمل الإصلاحات اللازمة لأي عطب قد يصيب الجهاز وقد قدرت الشركة مصروفات الضمان كالتالي:

مصروفات الضمان خلال السنة الأولى للبيع = ٢% من المبيعات السنوية
مصروفات الضمان خلال السنة الثانية للبيع = ٣% من المبيعات السنوية
مصروفات الضمان خلال السنة الثالثة للبيع = ٥% من المبيعات السنوية

وكانت المبيعات السنوية ومصروفات الضمانات الفعلية كالتالي:

	المبيعات	مصروفات الضمانات الفعلية
١٤١٦هـ	٨٠٠٠٠	٩٠٠
١٤١٧هـ	١١٠٠٠٠	٤١٠٠
١٤١٨هـ	١٣٠٠٠٠	٩٨٠٠

المطلوب:

طبقا لطريقة معالجة مصروفات الضمانات:

أ- لعام ١٤١٧هـ تكلفة الضمانات ---------------------------------- ريال
رصيد حساب الالتزامات المقدرة للضمانات آخر العام ------------------ ريال

ب- لعام ١٤١٨هـ تكلفة الضمانات ---------------------------------- ريال
رصيد حساب الالتزامات المقدرة للضمانات آخر العام ------------------ ريال

التمرين الثاني:

اقترضت شركة الحافظ مبلغ ٨٠٠٠٠ ريال من البنك السعودي الفرنسي قرضا في ٣٠ من شوال ١٤١٨هـ يستحق السداد بعد ٩٠ يوما. وقد قام البنك بخصم هذا القرض بمعدل فائدة قدره ٨%.

المطلوب:

أ- تحديد قيمة النقدية التي حصلتها شركة الحافظ.

ب- تحديد معدل الفائدة الفعلي.

جـ- إعداد قيد اليومية في ٣٠ من شوال ١٤١٨هـ.

د- تحديد قيمة الخصم الذي يجب أن يظهر بالميزانية في ٣٠ شوال ١٤١٨هـ.

التمرين الثالث:

باعت شركة العريني ٢٠٠ آلة خلال عام ١٤١٨هـ بسعر ٤٠٠٠ ريال للآلة ، كما أصدرت كذلك ضمانا لكل عميل بالتزامها بصيانة وإصلاح أي عطل قد يصيب الآلات خلال مدة سنة من تاريخ الشراء. وقدرت الشركة متوسط تكلفة الصيانة والإصلاحات بمبلغ ٣٠٠ ريال للآلة الواحدة.

المطلوب:

أ- إعداد قيود تسجيل عملية بيع الآلات وتكلفة الضمانات علما بأن المصروفات الفعلية لخدمة الآلات خلال فترة الضمان بلغت ٥٩٤٠٠ ريال طبقا لطريقة معالجة مصروفات الضمان.

ب- إعداد القيود اللازمة للعمليات السالفة طبقا لطريقة معالجة مبيعات الضمان علما بأن المصروفات الفعلية لخدمة الآلات بلغت ٢٨٠٠٠ ريال خلال عام ١٤١٨هـ.

التمرين الرابع:

قررت شركة أبو داوود القيام بعملية ترويج منتجاتها من صابون غسيل الملابس ، حيث أعلنت للجمهور عن خطتها بإرسال هدية (تتكون من أدوات المطبخ المصنوعة من البلاستيك)لكل مشتر مقابل استلام عشرة كوبونات - يوجد كوبون واحد بداخل كل صندوق صابون. اشترت الشركة خلال عام ١٤١٧هـ ٥٠٠٠ هدية بسعر ٨٠ هلله للوحدة ، وبلغت كمية المبيعات خلال تلك الفترة ٨٠٠٠٠ صندوق من الصابون بسعر ٢,٥٠ ريال للوحدة. واستلمت الشركة خلال سنة ١٤١٧هـ ٢٠٠٠٠ كوبون وتتوقع أن تستلم من العملاء خلال سنة ١٤١٨هـ ما يقرب من ٦٠% من الكوبونات التي لم يرسلها العملاء خلال عام ١٤١٧هـ.

المطلوب:

إعداد قيود اليومية اللازمة للعمليات السابقة خلال عام ١٤١٧هـ.

التمرين الخامس:

وضح كيف يتم الإفصاح عن البنود التالية في قائمة المركز المالي ؟

١-الاستحقاقات الجارية عن الديون طويلة الأجل والتي يتطلب سدادها استخدام الأصول المتداولة.

٢-الخصم على أوراق الدفع قصيرة الأجل.

٣-أوراق القبض المخصومة.

٤-توزيعات الأرباح النقدية على حملة الأسهم المعلن عنها ولم يتم سدادها.

٥- الإيداعات المستلمة من الموردين لضمان أداء العقود والتعهدات.

٦- ضمانات السلع المبيعة.

٧-الضرائب المستحقة المقدرة.

٨- المكافآت التشجيعية المستحقة للموظفين ولم تدفع بعد.

٩- الهدايا المقدمة للعملاء.

التمرين السادس:

فيما يلي بعض العمليات التي قامت بها شركة هشام عبده

(أ) اشترت الشركة في ٢ من صفر بضاعة من شركة الإيمان بمبلغ ٤٠٠٠٠ ريال بشروط ائتمانية ٢% ١٠ و-/٣٠. وقد تم تسجيل المشتريات بالصافي في كل من حساب المشتريات وحساب الدائنين. سددت الفاتورة في ٢٦ من صفر.

(ب) في أول ربيع الثاني اشترت الشركة سيارة نقل بمبلغ ١٥٨٠٠ ريال من شركة العيسي ودفعت لها مبلغ ١٨٠٠ ريال نقدا. ووقعت سندا إذنيا بقيمة المبلغ الباقي يستحق الدفع بعد عام واحد بمعدل فائدة ١٢%.

(ج) في أول جمادى الأولى اقترضت الشركة مبلغ ٥٠٠٠٠ ريال من بنك القاهرة ووقعت سندا إذنيا بمبلغ ٥٧٥٠٠ ريال يستحق بعد عام واحد من جمادى الأولى.

(د) في ٣٠ من جمادى الثانية دفعت الشركة ٤٤٠٠٠ ريال سدادا لجزء من القرض الذي حصلت عليه من البنك السعودي الهولندي منذ عام وبمعدل فائدة قدره ١٠% ، ويمثل هذا المبلغ ٤٠٠٠٠ ريال من قيمة القرض وفائدة سنوية قدرها ٤٠٠٠ ريال. وقد تم توفير هذا المبلغ (٤٤٠٠٠ ريال) عن طريق استخدام ١٨٥٠٠ ريال من النقدية الخاصة بالشركة بالإضافة إلى المتحصلات النقدية الناتجة عن قرض جديد لمدة عام واحد بقيمة ٣٠٠٠٠ ريال ، وافق البنك على منحه للشركة بمعدل خصم قدره ١٥%.

(هـ) في أول شعبان أعلن مجلس إدارة الشركة عن توزيع أرباح نقدية قدرها ١٥٠٠٠٠ ريال ستدفع في ١٠ رمضان لحملة الأسهم العادية.

المطلوب:

١- إعداد قيود اليومية اللازمة والضرورية لإثبات العمليات السابقة.

٢- إجراء قيود التسوية اللازمة في ٣٠ من ذي الحجة (نهاية السنة الحالية) بافتراض استخدام طريقة القسط الثابت لاستنفاد الخصم.

التمرين السابع:

تبيع شركة طارق مكاوي الآلات الكاتبة الكهربائية بسعر الواحدة ٧٥٠ ريال، وتقدم كذلك ضمانا عن كل آلة لكل عميل مقابل ٧٥ ريالا بمقتضاه تتعهد الشركة بالقيام بالصيانة الدورية واستبدال قطع الغيار التالفة خلال فترة ثلاث سنوات من تاريخ بيع الآلة. وباعت الشركة خلال عام ١٤١٧هـ ٣٠٠ آلة كاتبة و ٢٥٠ عقدا من عقود الضمان نقدا ، وقدرت تكاليف الضمان لمدة السنوات الثلاث بمبلغ ٢٠ ريالا لقطع الغيار ، و٣٥ ريالا للأجور ، ويتم حساب الضمان على المبيعات طبقا لأساس الاستحقاق، وتعترف الشركة بالأرباح عن الضمانات ، كما تتبع طريقة القسط الثابت للاعتراف بالإيرادات.

المطلوب: (افترض أن كافة المبيعات حدثت يوم ١٤١٧/١٢/٣٠هـ)

(أ) إجراء قيود اليومية اللازمة الخاصة بسنة ١٤١٧هـ.
(ب) ما هي أرصدة الحسابات الخاصة بهذه العملية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ ؟.
(ج) سجل قيود اليومية اللازمة عن علميات ١٤١٨هـ.
(د) ما أرصدة الحسابات الخاصة بضمانات الآلات الكاتبة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨هـ ؟ وكيف يتم تبويبها في قائمة المركز المالي ؟.

التمرين الثامن:

تقدم شركة القاضي ضمانا لمدة سنتين عن كل كمبيوتر تبيعه تتعهد فيه باستبدال قطع الغيار التالفة وتقديم الخدمات الضرورية لإجراء الإصلاح خلال فترة الضمان. وباعت الشركة خلال سنة ١٤١٧هـ ٢٥٠ كمبيوتر نقدا بسعر الوحدة ٦٠٠٠ ريال ، وبناء على خبرتها السابقة قدرت تكاليف الضمان لمدة سنتين بمبلغ ١٥٠ ريال لقطع الغيار و ١٠٥ ريال للأجور عن كل وحدة (افترض أن كل المبيعات تمت في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ).

المطلوب:

(أ) إعداد قيود اليومية عن سنة ١٤١٧هـ بتطبيق طريقة الأساس النقدي.
(ب) إعداد قيود اليومية عن سنة ١٤١٧هـ بتطبيق طريقة أساس الاستحقاق لتكاليف الضمان.
(ج) ما أرصدة الحسابات الخاصة بهذه العملية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ ؟، كيف يتم تبويبها في قائمة المركز المالي تحت الأساس النقدي ؟.
(د) ما أرصدة الحسابات الخاصة بهذه العملية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ؟، كيف يتم تبويبها في قائمة المركز المالي تحت طريقة أساس الاستحقاق لمصروف الضمان ؟

- إذا بلغت تكاليف الضمان الفعلية في سنة ١٤١٨هـ ١٦٧٠٠ ريال عن قطع الغيار، ١١٦٥٠ ريال عن الأجور، **فالمطلوب:**

(هـ) إعداد قيود اليومية اللازمة عن سنة ١٤١٨هـ بتطبيق الأساس النقدي.
(و) قيود اليومية اللازمة عن سنة ١٤١٨هـ بتطبيق طريقة أساس الاستحقاق لمصروف الضمان.

التمرين التاسع:

تبيع شركة أبو طالب الآلة الواحدة بسعر ٤٥٠٠ ريال مع ضمان لمدة ١٢ شهراً تتعهد فيه باستبدال جميع قطع الغيار التالفة وتقديم الخدمات اللازمة لإجراء الإصلاحات إلى العملاء بدون مقابل. وقد بلغت مبيعاتها خلال سنة ١٤١٧هـ ١٤٠٠ آلة (يتوقع أن تقدم نصف خدمات الضمان خلال عام ١٤١٧هـ والنصف الأخر في عام ١٤١٨هـ). وقدرت الشركة تكاليف الضمان بمبلغ ١٥٠ ريال (٦٠ ريال لقطع الغيار ، ٩٠ ريال للأجور).

المطلوب:

باقتراض أن مصروفات الضمانات الفعلية تطابق تماما المبالغ المقدرة لها فما قيود اليومية اللازمة؟:

(أ) طبقاً لطريقة أساس الاستحقاق لمصروف الضمان:

١- مبيعات الشركة في سنة ١٤١٧هـ.
٢- تكلفة الضمانات المحملة على ايرادات ١٤١٧هـ.
٣- مصروفات الضمانات الفعلية عن سنة ١٤١٧هـ.
٤- مصروفات الضمانات الفعلية عن سنة ١٤١٨هـ.

(ب) طبقاً لطريقة معالجة المبيعات:

١- مبيعات الشركة في سنة ١٤١٧هـ.
٢- تكلفة الضمانات المحملة على ايرادات ١٤١٧هـ.
٣- مصروفات الضمانات الفعلية عن سنة ١٤١٧هـ.
٤- مصروفات الضمانات الفعلية عن سنة ١٤١٨هـ.

(ج) مارصيد حساب الالتزامات المقدرة للضمانات في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ تحت كل من الطريقتين؟

(د) أي الطريقتين يعكس دخلاً أفضل عن كل من السنتين (١٤١٧هـ ، ١٤١٨هـ) للشركة. ولماذا؟

التمرين العاشر:

قررت شركة كريم الدين بهدف زيادة مبيعاتها أن تمنح هدية لكل عميل يقدم لها ٥ كوبونات – تضع الشركة كوبوناً واحداً داخل كل صندوق من منتجاتها.وفي عام ١٤١٨هـ قامت بشراء ٢٥٠٠٠ هدية بسعر ٤٠ هلله للوحدة ، وقد باعت خلال السنة نفسها ٢٠٠٠٠٠ صندوق من منتجاتها بسعر ٩٠ هلله للوحدة. وتاسيساً على خبراتها السابقة قدرت الشركة أن ٤٠% من الكوبونات المصدرة سوف يعود إليها بالبريد للحصول على الهدية. وخلال عام ١٤١٨هـ وصل عدد الكوبونات التي تسلمتها الشركة مقابل الهدايا ٤٠٠٠ كوبون.

المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لتسجيل العمليات السابقة .

التمرين الحادي عشر:

(أ) حصلت الشركة السعودية للأبحاث والتسويق مبلغ ٢٤٠٠٠٠ ريال خلال عام ١٤١٧هـ مقابل اشتراكات مقدمة لفترة سنة واحدة أو سنتين أو ثلاث سنوات في عدد من المجلات التي تقوم

بإصدارها الشركة – قامت الشركة بتسجيل ذلك المبلغ بالجانب الدائن من حساب الاشتراكات المحصلة مقدماً ، ويبلغ رصيد هذا الحساب في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ مبلغ ١٩٠٠٠٠٠ ريال عن اشتراكات ستنتهي أجالها كالتالي:

تنتهي خلال عام ١٤١٨هـ	٦٠٠٠٠٠ ريال.
تنتهي خلال عام ١٤١٩هـ	٩٠٠٠٠٠ ريال.
تنتهي خلال عام ١٤٢٠هـ	٤٠٠٠٠٠ ريال.

(ب) في ٢ من المحرم ١٤١٧هـ ألغت الشركة السعودية للأبحاث والتسويق بوليصة التأمين على سيارات التوزيع والتي كانت تكلفتها عن عام ١٤١٦هـ ١٠٠٠٠٠ ريال. وقد بلغت قيمة الخسائر الفعلية خلال عام ١٤١٧هـ عن حوادث اصطدام وسرقة مبلغ ٤٥٠٠٠ ريال ، وتم تحميلها على حساب مصروفات التوزيع. ويرى المدير المالي أنه من الأفضل إنشاء حساب خاص يسمى "حساب احتياطي التأمين الذاتي" في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ ، عن طريق قيد تسوية بمبلغ ٥٥٠٠٠ ريال يحمل الطرف المدين فيها على حساب مصروفات التوزيع ويضاف الطرف الدائن على حساب احتياطي التأمين الذاتي.

(ج) أقام أحد الموظفين دعوى قضائية ضد الشركة السعودية للأبحاث والتسويق في أول رجب عام ١٤١٧هـ يطالب فيها بتعويض مادي قدره ١٠٠٠٠٠٠ ريال مقابل الأضرار التي أصابته نتيجة لانتهاك الشركة لشروط عقد التأليف المتفق عليه سابقاً. ويتنبأ المستشار القانوني للشركة باحتمال التزامها بدفع التعويض الذي يقدره بمبلغ يتراوح بين ١٠٠٠٠٠ ريال و٥٠٠٠٠٠ ريال.

(د) أقامت شركة منافسة دعوى قضائية ضد الشركة السعودية للأبحاث والتسويق خلال ذي الحجة عام ١٤١٧هـ تطالب فيها بتعويض مالي قدره ٢٠٠٠٠٠٠ ريال مقابل الأضرار التي أصابتها نتيجة لانتهاك الشركة السعودية للأبحاث والتسويق حقوق النشر الخاصة بها ، ويرى المستشار القانوني أنه من الممكن أن يكون الحكم القضائي لصالح المدعي ، إلا أنه لم يكن في استطاعته أن يقدر مقدار التعويض بدرجة معقولة من الصحة.

المطلوب:

إعداد قيود اليومية اللازمة عن كل حالة من الحالات السابقة في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ ، وإذا اتضح لك عدم لزوم إعداد قيد يومية ، اذكر الأسباب المؤيدة لوجهة نظرك.

التمرين الثاني عشر:

فيما يلي جزء من جانب الخصوم في قائمة المركز المالي لشركة المنصور في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ. ويستحق سداد الخصوم خلال العام القادم.

٢٨٠٠٠٠ ريال	حسابات الدائنين
٤٢٠٠٠٠ ريال	أوراق الدفع
١٤٦٠٠٠٠ ريال	قرض السندات

يجب أن تظهر هذه الخصوم في قائمة المركز المالي طبقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة والمتعارف عليها والتي تحكم عملية تبويب هذه الخصوم كخصوم متداولة أو كخصوم غير متداولة.

المطلوب:

(أ) ما القاعدة العامة في تحديد ما إذا كانت هذه الخصوم متداولة أو طويلة الأجل ؟.

(ب) في أي الحالات يمكن لشركة المنصور أن تبوب كافة خصومها السابقة ضمن الخصوم طويلة الأجل ؟ اشرح إجابتك بالتفصيل.

التمرين الثالث عشر:

فيما يلي ثلاث حالات مستقلة:

***الحالة الأولى:**

قدمت شركة ما ضماناً لمدة سنة واحدة عن المنتج الذي تقوم بتصنيعه وتستطيع الشركة تقدير تكاليف الضمانات خلال تلك الفترة بدرجة معقولة من الصحة.

****الحالة الثانية:**

في تاريخ لاحق لإعداد القوائم المالية ، وقبل إصدارها ، ارتبطت الشركة بعقد من المحتمل أن ينتج عن تنفيذه خسارة كبيرة يمكن تقدير قيمتها بدرجة معقولة من الصحة.

*****الحالة الثالثة:**

تتبع إحدى الشركات سياسة التأمين الذاتي لمواجهة أية خسائر محتملة عن الأضرار التي تلحق بالآخرين بواسطة سيارات الشركة. ويبلغ قسط التأمين السنوي لبوليصة التأمين في مثل هذا النوع ٢٥٠٠ ريال. ولم تحدث أي خسائر خلال الفترة التي تغطيها القوائم المالية.

المطلوب:

ناقش المعالجة المحاسبية المناسبة لكل حالة من الحالات السابقة مع توضيح نوع الإفصاح اللازم لأي منها.

التمرين الرابع عشر

يتضمن عقد التوظيف بين محمد إسماعيل رئيس شركة الأمل التجارية وبين الشركة شرط حصول رئيس الشركة على مكافأة تبلغ ٢٠% من صافي الربح (بعد خصم الضريبة على الأرباح ، والمكافأة) سنوياً. وقد بلغ الربح خلال السنة الحالية قبل خصم الضريبة والمكافأة مبلغ ٩٢٠٠٠٠ ريال. افترض أن معدل الضريبة هو ٢٥%.

المطلوب:

أ – احتساب قيمة المكافأة التي يحصل عليها محمد إسماعيل.

ب – احتساب القيمة المقدرة للضريبة على الأرباح عن الفترة.

التمرين الخامس عشر

تظهر قائمة الدخل (غير الكاملة) لإحدى الشركات التجارية كما يلي:

شركة الصباح للتجارة

قائمة الدخل

عن السنة المنتهية ١٤١٧/١٢/٣٠

الإيرادات		٢٥٠٠٠٠٠ ريال
تكلفة المبيعات		١٧٠٠٠٠٠ ريال
مجمل الربح		٨٠٠٠٠٠
مصروفات بيعية وإدارية	٢٥٠٠٠٠	
تكلفة أرباح العاملين	؟	؟
الربح قبل الضريبة		؟
الضريبة على الأرباح		؟
صافي الربح		؟

وتقضي خطة مكافأة الأرباح أن توزع على العاملين مكافأة تبلغ ٢٠٪ من الأرباح بعد خصم المكافأة والضريبة. افترض أن الضريبة على الأرباح تبلغ ٢٥٪ لأغراض التبسيط.

المطلوب: تحديد القيم المجهولة في القائمة السابقة.

التمرين السادس عشر

قامت شركة الآلات الحاسبة ببيع ٣٠٠٠٠ آلة خلال عام ١٤١٧ بضمان لمدة ثلاث سنوات. [illegible] تكلفة تصليح الأجزاء التالفة خلال فترة الضمان.

المطلوب:

أ - اذكر طريقتين لمعالجة تكلفة الضمان محاسبيا.

ب - ما الحسابات التي يجب استخدامها في ظل كل الطريقتين؟

جـ - ما أثر استخدام كل من الطريقتين على صافي دخل الفترة التي يغطيها الضمان؟

د - من وجهة نظرك، أي الطريقتين تناسب شركة الآلات الحاسبة؟

التمرين السابع عشر

[illegible] قضية رقم ١٠٩ [illegible] ٢٣ [illegible] ١٤١٢/١١/٢٣ في [illegible] ٨٨٠٠٠٠٠ ريال [illegible] ١٤١٧/١/١١ [illegible] ٥٠٪ [illegible] في ١٤١٢/١٢/٣٠ [illegible] ١٤١٧/٢/٢٧.

المطلوب:

اجر أي قيود يومية تتعلق بالحدث المذكور أعلاه، وبين كيفية الإفصاح عن الالتزام على الشركة في القوائم المالية في نهاية ١٤١٢.

حلول أسئلة وتمارين الفصل الأول

أولا : حلول الأسئلة :

(١) الاختيار المتعدد

١- د	٢- د	٣- ج	٤- أ	٥- هـ	٦- ب	٧- ج
٨- د	٩- ب	١٠- ب	١١- د	١٢- ب	١٣- ج	١٤- د
١٥- د	١٦- د	١٧- د	١٨- د	١٩- أ	٢٠- ج	٢١- ج
٢٢- د	٢٣- ج	٢٤- ج	٢٥- أ			

٥- م = ٠,٢ (٣٠٠٠٠٠ – ض) .... (١)

ض = ٠,٤ (٣٠٠٠٠٠– م) .... (٢)

م = ٦٠٠٠٠ – ٢٤٠٠٠ – ٠,٠٨ م

م – ٠,٠٨ م = ٣٦٠٠٠ ريال

٠,٩٢ م = ٣٦٠٠٠ ريال

م = $\frac{٣٦٠٠٠}{٠,٩٢}$ = ٣٩١٣٠ ريال

٨- قيمة مصروفات الضمان = ٣٢٠٠٠٠٠ × ٢% = ٦٤٠٠٠ ريال

٩- في ظل طريقة اعتبار الضمان مصروفا يكون مصروف الضمان لعام ١٤١٧ هـ = ٥٠٠٠٠٠ × ٧%= ٣٥٠٠٠ ريال

١٠- رصيد الالتزامات المقدرة مقابل الضمان لعام ١٤١٨ هـ

أولا:- رصيد عام ١٤١٧هـ = [٥٠٠٠٠٠ × ٧%] – ١٠٠٠٠ = ٢٥٠٠٠ ريال

ثانيا:- رصيد عام ١٤١٨هـ = [٢٥٠٠٠+(٧٠٠٠٠٠×٧%)–٣٠٠٠٠] = ٤٤٠٠٠ ريال

١١- إجمالي العلب التي بيعت خلال الفترة الحالية ٩٠٠٠٠٠ علبة

إجمالي الكوبونات المتوقع وصولها ٦٠% ٥٤٠٠٠٠ كوبون

الكوبونات التي تم تقديمها فعلا خلال الفترة الحالية ٢٨٠٠٠٠ كوبون

الكوبونات المتوقع تقديمها في المستقبل ٢٦٠٠٠٠ كوبون

تكلفة الكوبونات المتوقع تقديمها = ٢٦٠٠٠٠ ÷ ٥ = ٥٢٠٠٠ ريال

١٢- إجمالي زجاجات ميمي كولا التي بيعت خلال الفترة الحالية ٤٠٠٠٠٠٠ زجاجة

إجمالي الأغطية المتوقع وصولها ٥٠% ٢٠٠٠٠٠٠ غطاء

الأغطية التي تم تقديمها فعلا خلال الفترة الحالية ٧٨٠٠٠٠ غطاء

الأغطية المتوقع تقديمها في المستقبل ١٢٢٠٠٠٠ غطاء

تكلفة الأغطية المتوقع تقديمها = (١٢٢٠٠٠٠ ÷ ١٠) × ٠,٧٥ = ٩١٥٠٠ ريال

١٦- إجمالي العبوات التي بيعت خلال الفترة الحالية ٤٠٠٠٠٠٠ عبوة

إجمالي الكوبونات المتوقع وصولها ٤٠% ١٦٠٠٠٠٠ كوبون

الكوبونات التي تم تقديمها فعلا خلال الفترة الحالية ٥٦٠٠٠٠ كوبون

الكوبونات المتوقع تقديمها في المستقبل ١٠٤٠٠٠٠ كوبون

تكلفة الأغطية المتوقع تقديمها = (١٠٤٠٠٠٠ ÷ ١٠) × ٠,٥٠ = ٥٢٠٠٠ ريال

ثانياً : حلول التمارين:

التمرين الأول:

- ١٤١٦هـ

٨٠٠٠٠ حـ/ المدينين

٨٠٠٠٠ حـ/ المبيعات

٨٠٠٠ حـ/ م. الضمان (١٠% × ٨٠٠٠٠)

٨٠٠٠ حـ/ الالتزامات المقدرة للضمانات

٩٠٠ حـ/ الالتزامات المقدرة للضمانات

٩٠٠ حـ/ النقدية ، الأجور ، مخزون قطع الغيار

- ١٤١٧هـ

١١٠٠٠٠ حـ/ المدينين

١١٠٠٠٠ حـ/ المبيعات

١١٠٠٠ حـ/ م. الضمان (١٠% × ١١٠٠٠٠)

١١٠٠٠ إلى حـ/ الالتزامات المقدرة للضمانات

٤١٠٠حـ/ الالتزامات المقدرة للضمانات

٤١٠٠ حـ/ النقدية ، الأجور ، مخزون قطع الغيار

-١٤١٨هـ

١٣٠٠٠٠ حـ/ المدينين

١٣٠٠٠٠ حـ/ المبيعات

١٣٠٠٠ حـ/ م. الضمان

١٣٠٠٠ حـ/ الالتزامات المقدرة للضمانات(١٠% × ١٣٠٠٠٠)

٩٨٠٠ حـ/ الالتزامات المقدرة للضمانات

٩٨٠٠ حـ/ النقدية ، الأجور ، مخزون قطع الغيار

حـ/ الالتزامات المقدرة للضمان

مدين	دائن
٩٠٠ إلى حـ/ النقدية ،الأجور	٨٠٠٠ حـ/ م. الضمان
٧١٠٠ رصيد مرحل	
٨٠٠٠	٨٠٠٠
٤١٠٠ إلى حـ/ النقدية ، الأجور	٧١٠٠ رصيد منقول في ١٤١٧/١/١ هـ
١٤٠٠٠ رصيد مرحل	١١٠٠٠ حـ/ م. الضمان
١٨١٠٠	١٨١٠٠
٩٨٠٠ إلى حـ/ النقدية والأجور	١٤٠٠٠ رصيد منقول في ١٤١٨/١/١ هـ
١٧٢٠٠ رصيد مرحل	١٣٠٠٠ حـ/ م. الضمان
٢٧٠٠٠	٢٧٠٠٠
	١٧٢٠٠ رصيد منقول في ١٤١٩/١/١هـ

التمرين الثاني:-

أ) القيمة النقدية التي تخصم من مبلغ القرض
= ٨٠٠٠٠ ريال × ٨% ×(٩٠/٣٦٠)= ١٦٠٠ ريال

القيمة النقدية التي حصلتها شركة الحافظ
= ٨٠٠٠٠ ريال –١٦٠٠ ريال = ٧٨٤٠٠ ريال

ب) معدل الفائدة الفعلي = $\frac{١٦٠٠}{٧٨٤٠٠} \times \frac{٣٦٠}{٩٠}$ = ٨,١٦%

جـ) ٧٨٤٠٠ حـ / النقدية
١٦٠٠ حـ / الخصم علي أوراق الدفع
٨٠٠٠٠ حـ/ أوراق الدفع

د) المبلغ الواجب ظهوره في الميزانية في ٣٠ شوال ١٤١٨هـ = ١٦٠٠ ريال

التمرين الثالث

أ - *** طريقة معالجة مصروفات الضمان**

٨٠٠٠٠٠ حـ/ النقدية
٨٠٠٠٠٠ حـ/ المبيعات

٦٠٠٠٠ حـ/ م.الضمان
٦٠٠٠٠حـ/ الالتزامات المقدرة للضمان

٥٩٤٠٠ حـ/ الالتزامات المقدرة للضمان
٥٩٤٠٠ حـ/ النقدية

٦٠٠ حـ/ الالتزامات المقدرة للضمان
٦٠٠ حـ/ م. الضمان أو صافي الدخل

ب- *** طريقة معالجة مبيعات الضمان**

٨٠٠٠٠٠ حـ/ النقدية
٧٤٠٠٠٠ حـ/ المبيعات
٦٠٠٠٠ حـ/ إيرادات ضمان مقدرة

٢٨٠٠٠ حـ/ م. الضمانات
٢٨٠٠٠ حـ/ النقدية

٢٨٠٠٠ حـ/ إيرادات الضمان المقدرة
٢٨٠٠٠ حـ / إيرادات الضمانات

التمرين الرابع

٤٠٠٠ حـ/ مخزون الهدايا (٥٠٠٠×٠,٨)
٤٠٠٠ حـ/ النقدية

٢٠٠٠٠٠ حـ/ النقدية (٨٠٠٠٠×٢,٥)
٢٠٠٠٠٠ حـ/ المبيعات

١٦٠٠ من حـــ/ م. الهدايا (٢٠٠٠٠ ريال ÷١٠) × ٠,٨

١٦٠٠ إلى حـــ/ مخزون الهدايا

٦٠% من الكوبونات التي لم يرسلها العملاء

(٨٠٠٠٠-٢٠٠٠٠)× ٦٠% = ٦٠٠٠٠ × ٦٠% = ٣٦٠٠٠ كوبون

٢٨٨٠ من حـــ/ م. الهدايا (٣٦٠٠٠ كوبون ÷ ١٠ × ٠,٨)

٢٨٨٠ إلى حـــ/ التزامات الهدايا المقدرة

التمرين الخامس:

١ - التزامات متداولة (قصيرة الأجل).

٢- تخصم من أصل مبلغ السند.

٣- التزامات محتملة (أو مخصومة من أوراق القبض)

٤- التزامات متداولة (قصيرة الأجل).

٥- التزامات متداولة (قصيرة الأجل).إذا كانت مدة تنفيذ العقد قصيرة.

٦- التزامات متداولة (قصيرة الأجل).

٧- التزامات متداولة (قصيرة الأجل).

٨- التزامات متداولة (قصيرة الأجل).

٩- التزامات متداولة (قصيرة الأجل).

التمرين السادس:

١-أ- ٢ صفر ٣٩٢٠٠ حـــ/ المشتريات

٣٩٢٠٠ حـــ/ الدائنين

٢٦ صفر ٨٠٠ حـــ/ خصم مشتريات ضائع

٣٩٢٠٠ حـــ/ الدائنين

٤٠٠٠٠ حـــ/ النقدية

ب- ٤/١ ١٥٨٠٠ حـــ/ سيارات النقل

١٨٠٠ حـــ/ النقدية

١٤٠٠٠ حـــ/ أوراق الدفع

ج- ٥/١ ٥٠٠٠٠ حـــ/ النقدية

٧٥٠٠ حـــ/ خصم على أوراق الدفع

٥٧٥٠٠ حـــ/ أوراق الدفع

د- ٦/٣٠ ٤٠٠٠٠ حـــ/ أوراق الدفع

٤٠٠٠ حـــ/ مصاريف الفوائد

٤٥٠٠ حـــ/ خصم على أوراق دفع (٣٠٠٠٠×١٥%)

١٨٥٠٠ حـــ/ النقدية

٣٠٠٠٠ حـــ/ أوراق الدفع

هـ- ٨/١ ١٥٠٠٠٠ حـ/ الأرباح المحتجزة (توزيعات معلن عنها)
١٥٠٠٠٠ حـ/ توزيعات مستحقة
٩/١٠ ١٥٠٠٠٠ حـ/ توزيعات مستحقة
١٥٠٠٠٠ حـ/ النقدية

٢- ١٢/٣١ ١٢٦٠ حـ/ م. الفائدة
١٢٦٠ حـ/ الفائدة المستحقة (١٤٠٠٠×١٢%×(٣/٤)
٥٠٠٠ حـ/ م. الفائدة ٧٥٠٠ × (٨/١٢)
٥٠٠٠ حـ/ خصم على أوراق الدفع
٢٢٥٠ حـ/ م. فوائد ٤٥٠٠ × (١/٢)
٢٢٥٠ حـ/ الخصم على أوراق الدفع

التمرين السابع:

أ- ٢٤٣٧٥٠ حـ/ النقدية
٢٢٥٠٠٠ حـ/ مبيعات الآلات الكاتبة (٣٠٠×٧٥٠)
١٨٧٥٠ حـ/ إيرادات ضمان مقدمة (٢٥٠×٧٥)

ب- أرصدة الحسابات الخاصة بهذه العملية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ

التزامات قصيرة الأجل
٦٢٥٠ إيرادات ضمان مقدمة (يفترض أنها بالتساوي على ثلاثة سنوات)

التزامات طويلة الأجل
١٢٥٠٠ إيرادات ضمان مقدمه

ج- ٦٢٥٠ حـ/ إيرادات ضمان مقدمة
٦٢٥٠ حـ/ إيرادات ضمان محققة
٤٨٠٠ حـ/ تكلفة الضمان (م. الضمان)
١٨٠٠ حـ/ مخزون قطع
٣٠٠٠ حـ/ أجور مستحقة

د- ويظهر في قائمة المركز المالي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨هـ كما يلي:
٦٢٥٠ قصيرة الأجل (إيرادات ضمان مقدمه)
٦٢٥٠ طويلة الأجل (إيرادات ضمان مقدمة)

التمرين الثامن :

(أ) الأساس النقدي
١٥٠٠٠٠٠ حـ/ النقدية (٢٥٠×٦٠٠٠)
١٥٠٠٠٠٠ حـ/ مبيعات الحاسبات

(ب) أساس الاستحقاق لتكاليف الضمان

١٥٠٠٠٠٠ حـ/ النقدية (٢٥٠×٦٠٠٠)

١٥٠٠٠٠٠ حـ/ مبيعات الحاسبات

٦٣٧٥٠ حـ/ م. تكاليف الضمان

٦٣٧٥٠ حـ/ التزامات ضمان مقدرة (٢٥٠×٢٥٥) لمدة سنتين

(جـ) لن يتم إظهار أي التزامات أو عرضها تحت الأساس النقدي فيما يتعلق بالتكاليف المستقبلية للضمانات عن المبيعات السابقة.

(د) تظهر الالتزامات المتداولة كما يلي:

الالتزامات المقدرة تحت الضمان ٣١٨٧٥

تظهر الالتزامات طويلة الأجل كما يلي:

الالتزامات المقدرة تحت الضمان ٣١٨٧٥

(هـ) ٢٨٣٥٠حـ/ م. الضمان

١٦٧٠٠ حـ/ مخزون قطع الغيار

١١٦٥٠ حـ/ الأجور المستحقة

(و) ٢٨٣٥٠حـ/ التزامات ضمان مقدرة

١٦٧٠٠ حـ/ مخزون قطع الغيار

١١٦٥٠ حـ/ الأجور المستحقة

التمرين التاسع:

أ- ٦٣٠٠٠٠٠ حـ/ المدينون أو النقدية

٦٣٠٠٠٠٠ حـ/ مبيعات الآلات (١٤٠٠×٤٥٠٠)

٢١٠٠٠٠ حـ/ م. الضمان

٢١٠٠٠٠ حـ/ الالتزامات الضمان المقدرة (١٥٠×١٤٠٠)

١٠٥٠٠٠ حـ/ التزامات الضمان المقدرة

٤٢٠٠٠ حـ/ مخزون قطع الغيار (٦٠×١٤٠٠)×٢/١

٦٣٠٠٠ حـ/ الأجور المستحقة (٩٠×١٤٠٠)×٢/١

١٠٥٠٠٠ حـ/ التزامات الضمان المقدرة

٤٢٠٠٠ حـ/ مخزون قطع الغيار (٦٠×١٤٠٠)×٢/١

٦٣٠٠٠ حـ/ الأجور المستحقة (٩٠×١٤٠٠)×٢/١

ب - ٦٣٠٠٠٠٠ حـ/ النقدية أو المدينين

٦٠٩٠٠٠٠ حـ / المبيعات

٢١٠٠٠٠ حـ/ إيرادات ضمان مقدمة

١٠٥٠٠٠ حـ/ م. الضمان
١٠٥٠٠٠ حـ/ قطع الغيار
٦٣٠٠٠ حـ/ أجور مستحقة

١٠٥٠٠٠ حـ/ ايرادات ضمان مقدرة
١٠٥٠٠٠ حـ/ ايرادات الضمان

١٠٥٠٠٠ حـ/ م. الضمان
٤٢٠٠٠ حـ/ قطع الغيار
٦٣٠٠٠ حـ/ أجور مستحقة

١٠٥٠٠٠ حـ/ ايرادات ضمان مقدرة
١٠٥٠٠٠ حـ/ ايرادات الضمان

جـ- طريقة معالجة مصروفات الضمان — طريقة معالجة المبيعات
التزامات الضمان المقدرة ١٠٥٠٠٠ — ايرادات ضمان مقدمة ١٠٥٠٠٠

د- الطريقة الأولي تعكس دخلاً أفضل في عام ١٤١٨هـ لأن كافة التكاليف حملت السنة الأولى

التمرين العاشر:

١٠٠٠٠ حـ/ مخزون الهدايا
١٠٠٠٠ حـ/ النقدية (٢٥٠٠٠×٠,٤)

١٨٠٠٠٠ حـ/ النقدية
١٨٠٠٠٠ إلى حـ/ المبيعات (٢٠٠٠٠٠×٠,٩)

٣٢٠٠ حـ/ م. الهدايا
٣٢٠٠ حـ/ مخزون الهدايا (٤٠٠٠÷٥×٠,٤)

جمالي الكوبونات = ٢٠٠٠٠٠ ×٤٠% = ٨٠٠٠٠ كوبون
كوبونات وصلت = ٤٠٠٠٠ كوبون
كوبونات متوقع وصولها = ٤٠٠٠٠ كوبون
كلفة الكوبونات المتوقع وصولها = (٤٠٠٠٠ ÷٥) ×٠,٤ = ٣٢٠٠ ريال

٣٢٠٠ حـ/ م. الهدايا
٣٢٠٠ حـ/ التزامات الهدايا المقدرة

لتمرين الحادي عشر:

<u>حالة الأولى:</u> الشركة السعودية للأبحاث عام ١٤١٧هـ

أ ٥٠٠٠٠٠ حـ/ اشتراكات مجلات محصلة مقدماً
٥٠٠٠٠٠ حـ/ ايرادات اشتراكات مجلات

ذلك عن إيرادات محققة خلال عام ١٤١٧هـ

مجموع الاشتراكات المحصلة مقدماً ٢٤٠٠٠٠٠ريال
(-) الرصيد الدفتري للاشتراكات المحصلة مقدماً
في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ (٦٠٠٠٠٠+٩٠٠٠٠٠+٤٠٠٠٠٠) ١٩٠٠٠٠٠ريال
تمثل إيرادات محققة ٥٠٠٠٠٠ ريال

الحالة الثانية:

لا يجب عمل أي قيود لتحميل مصروفات لأن عدم وجود غطاء تأميني لا يمثل تلف لأصل أو نشأة لالتزام ، ولكن يمكن تخصيص جزء من الأرباح لعمل التأمين الذاتي.

الحالة الثالثة:

١٠٠٠٠٠ حـ/ خسائر محتملة من قضايا مرفوعة ضد الشركة
١٠٠٠٠٠ حـ/ التزامات محتملة من قضايا مؤجلة

الحالة الرابعة:

لا يجب عمل قيود لأنه لم يترتب على ذلك تلف اصل أو نشأة التزام كما أن الخسارة لا يمكن تقديرها بشكل معقول ، ولكن يجب الإفصاح عن الخسارة في الإيضاحات بالقوائم المالية.

التمرين الثاني عشر:

أ- تتمثل الالتزامات قصيرة الأجل في تلك التي ينتظر الوفاء بها خلال سنه من تاريخ الميزانية أو خلال دورة التشغيل أيهما أطول ويتطلب الوفاء بها استخدام الموارد الاقتصادية التي تم تصنيفها كأصول متداولة أو إعادة إنشاء التزام آخر قصير الأجل.
أما الالتزامات المتداولة التي يتوقع إعادة تمويلها فتصنف كالتزامات طويلة الأجل إن كانت تستحق بعد سنة أو دوزة التشغيل أيهما أطول.

ب- تظهر البنود الثلاثة كالتزامات متداولة في قائمة المركز المالي المعدة في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ.
ولكن يمكن تصنيف قرض السندات وكذا أوراق الدفع كالتزامات طويلة الأجل
١- إذا كانت النية معقودة علي إعادة تمويل الالتزام علي أساس طويل الأجل.
٢- أن تكون لدي المنشأة القدرة علي إعادة التمويل.
ويتحقق هذا الشرط عن طريق:
أ- إعادة التمويل الفعلي للالتزامات قصيرة الأجل وذلك بإصدار سندات أو الارتباط بعقود التزامات طويلة الأجل بعد تاريخ الميزانية ولكن قبل نشرها أو
ب - الدخول في اتفاق تمويلي يسمح للمنشأة بإعادة تمويل التزاماتها علي أساس طويل الأجل بشروط محددة بعد تاريخ الميزانية ولكن قبل تاريخ نشرها.

التمرين الثالث عشر:

الحالة الأولي:

تعتبر الالتزامات المترتبة علي ضمان المنتجات التزاماً شرطياً علي المنشأة ويعرف الضمان بأنه وعد من البائع للمشتري يضمن به جودة وأداء المنتج الذي باعه له.ويقضي عقد الضمان بأن يقوم البائع (أو المنتج) بتحمل أي تكلفة للأجزاء أو العمالة التي تنفق لإصلاح أي تلف

أو عيب في المنتج المباع إذا حدث هذا التلف أو ظهر العيب خلال فترة معينه من تاريخ البيع. وحيث أن ظهور التلف أو العيب خلال الفترة المعينة يعد شرطاً يترتب عليه الالتزام الشرطي بتحمل تكلفة معينة غير معلومة القيمة علي وجه الدقة ، فقد جري العرف عل تقدير هذا الالتزام الشرطي وتحميله علي الفترة التي تم فيها البيع.

ويترتب علي تقديم الضمان احتمال إصلاح المنتج وبالتالي تحمل نفقة في المستقبل وقد يمكن الانتظار لحين تحديد قيمة النفقة الفعلية وإثباتها كمصروف في الدفاتر تمشياً مع الأساس النقدي، إلا أن ذلك لا يتفق والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها ، إذ قد يحدث الإنفاق خلال فترة أخري خلاف تلك التي تم فيها البيع ، مما يتعارض مع مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات.

لذا فقد جري العرف المحاسبي علي تقدير قيمة الالتزام المتوقع أن يترتب علي عقود الضمان، ويتعين إثبات قيمة النفقة المقدرة مقابل الضمان وما يرتبط بها من التزام في الدفاتر في الفترة التي يتم فيها البيع وذلك تمشياً مع أساس الاستحقاق ، وتطبيقا لمبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات.

ويمكن تطبيق أساس الاستحقاق في معالجة التكاليف المترتبة علي ضمان المنتجات بإحدى طريقتين: الأولي، وهي إثبات التكلفة المقدرة لمقابلة الضمان باعتبارها مصروفاً في تاريخ البيع ، والثانية، وهي معالجة الضمان باعتباره خدمة مباعة.

الحالة الثانية :

نظراً لأنه:

(١) هناك احتمال خسارة في العقد.

(٢) يمكن تقدير الخسارة بدرجة معقولة.

(٣) الخسارة تم اكتشافها قبل نشر القوائم المالية.

فهناك حقيقة أن العقد وإن تم بعد انتهاء السنة المالية وقبل نشر القوائم المالية ولكن بما أن الخسارة جوهرية وتمت قبل النشر فيجب الإفصاح عنها في الملاحظات علي القوائم المالية ويجب أن يحتوي الإفصاح عن طبيعة الشرط وتقدير المبلغ المتوقع كخسارة أو علي الأقل المدى الذي تقع فيه الخسارة.

الحالة الثالثة

حقيقة أن الشركة تستخدم سياسة التأمين الذاتي لمواجهة أية خسائر محتملة عن الأضرار التي تلحق بالآخرين بواسطة سيارات الشركة ليست سبباً كافيا لاحتمال خسارة شرطية.

ولكن إذا ما حدث حادث بعد نهاية السنة المالية وقبل نشر القوائم المالية فعندها يتم الإفصاح عن الخسارة المحتملة حتى يتنبه قارئ القوائم المالية.

التمرين الرابع عشر:

م = المكافأة   ض = الضريبة

م = ٠,٢ (٩٢٠٠٠٠ - م - ض) .... (١)

ض = ٠,٢٥ (٩٢٠٠٠٠ - م) .... (٢)

م = ٠,٢ (٩٢٠٠٠٠ - م - ٠,٢٥ {٩٢٠٠٠٠ - م})

م = ٠,٢ (٩٢٠٠٠٠ - م - ٢٣٠٠٠٠ - ٠,٢٥ م)

م = ٠,٢ (٦٩٠٠٠٠ - ١,٢٥م)

م = ١٣٨٠٠٠ - ٠,٢٥ م

م-٠,٢٥ م = ١٣٨٠٠٠

م = $\frac{١٣٨٠٠٠}{٠,٧٥}$ = ١٨٤٠٠٠ ريال

أما قيمة الضريبة = ٠,٢٥ (٩٢٠٠٠٠ - م)

= ٠,٢٥ (٩٢٠٠٠٠-١٨٤٠٠٠) = ١٨٤٠٠٠ ريال.

التمرين الخامس عشر:

م = المكافأة ض = الضريبة

م = ٠,٢ (٥٥٠٠٠٠ - م - ض) .... (١)

ض = ٠,٢٥ (٥٥٠٠٠٠- م) .... (٢)

م = ٠,٢ (٥٥٠٠٠٠ - م - ٠,٢٥ { ٥٥٠٠٠٠- م })

م = ٠,٢ (٥٥٠٠٠٠ - م - ١٣٧٥٠٠ - ٠,٢٥ م)

م = ٠,٢ (٤١٢٥٠٠ - ١,٢٥م)

م = ٨٢٥٠٠ - ٠,٢٥ م

م-٠,٢٥ م = ٨٢٥٠٠

م = $\frac{٨٢٥٠٠}{٠,٧٥}$ = ١١٠٠٠٠ ريال

أما قيمة الضريبة = ٠,٢٥ (٥٥٠٠٠٠ - م)

= ٠,٢٥ (٥٥٠٠٠٠-١١٠٠٠٠) = ١١٠٠٠٠ ريال.

شركة العبد لله التجارية

قائمة الدخل

عن السنة المنتهية ١٤١٧/١٢/٣٠

البيان		ريال
الإيرادات		٢٥٠٠٠٠٠
تكلفة المبيعات		١٧٠٠٠٠٠
مجمل الربح		٨٠٠٠٠٠
مصروفات بيعيه وإدارية	٢٥٠٠٠٠	
مكافأة أرباح للعاملين	١١٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
الربح قبل الضريبة		٤٤٠٠٠٠
الضريبة على الأرباح		١١٠٠٠٠
صافي الربح		٣٣٠٠٠٠

التمرين السادس عشر:

أ - الطريقتين الأساسيتين للمحاسبة عن تكلفة الضمان هما:

(١) الأساس النقدي (٢) أساس الاستحقاق.

ب - في ظل الأساس النقدي نستخدم حساب مصاريف الضمان ونجعله مدينا بكافة تكاليف الضمان في الفترة التي حدث فيها الخلل وتم إصلاحه ويتم جعل حساب النقدية أو قطع الغيار دائنا في نفس الفترة.

أما في ظل أساس الاستحقاق (معالجة الضمان كمصاريف) يجعل هذا الحساب مديناً بكافة تكاليف الضمان المتوقعة في المستقبل في السنة التي تم فيها البيع ويجعل حساب الالتزامات المقدرة عن الضمان دائناً ليعكس المبلغ المقدر كضمان في المستقبل.

جـ- في ظل الأساس النقدي يتم تسجيل الإيرادات عام ١٤١٧ هـ في حالتنا هذه بينما توزع تكاليف الضمان علي سنوات الضمان الثلاثة حينما تتم الخدمة.

أما في ظل أساس الاستحقاق (معالجة الضمان كمصاريف) يتم تسجيل كافة الإيرادات وكذا تسجيل تكلفة الضمان المتوقعة جميعها في عام ١٤١٧هـ.

أما في ظل أساس الاستحقاق (معالجة الضمان كمبيعات) يتم تأجيل جزء من الإيرادات حتى يتم إجراء الضمان.

في شركة الآلات الحديثة يظهر الأساس النقدي أكبر دخل في عام ١٤١٧هـ بينما يكون الدخل أقل في السنوات اللاحقة.

د - أساس الاستحقاق أكثر الطرق الملائمة في المحاسبة عن الإيرادات وتكاليف الآلات المباعة حيث أن الدخل يكون أكثر عدالة عنه في الأساس النقدي.

التمرين السابع عشر:

بسبب أن المطالبات تمت قبل تاريخ إصدار القوائم المالية وأن هذه المطالبات سيترتب عليها التزام تجاه الشركة وأنه يمكن تقديره يجب علي شركة الخطوط الجوية الدولية وأنْ تَفْصَحَ عن الخسائر والالتزامات في القوائم المالية للسنة المنتهية في ١٤١٦/١٢/٣٠هـ وتسجل الخسائر والالتزامات كالتالي:

٤٤٠٠٠٠ حـ/ خسائر من حوادث غير مؤمن عليها

٤٤٠٠٠٠ حـ/ التزامات لحوادث غير مؤمن عليها

ملاحظات في القوائم المالية:

نظراً للحادث الذي وَقَعَ خلال عام ١٤١٦هـ فإن الشركة مطالبة بتعويضات قضائية يبلغ اجماليها ٨٨٠٠٠٠ ريال وتم تحميل عام ١٤١٦هـ بمبلغ ٤٤٠٠٠٠ ريال والتي تمثل الخسائر المقدرة والتي يري المستشار القانوني للشركة أن الشركة ستقوم بدفعها.

الفصل الثاني

الالتزامات طويلة الأجل

أسئلة وتمارين الفصل الثاني
الالتزامات طويلة الأجل

أولاً: الأسئلة:

(١) بين بإيجاز أوجه الصواب أو الخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:

١- يتم إصدار السندات بخصم إصدار إذا كان سعر الفائدة الاسمية يزيد عن سعر الفائدة السائد في السوق في تاريخ إصدار السندات.
٢- يتم الإفصاح عن السندات في الميزانية العمومية بقيمتها الاسمية في جميع الأحوال.
٣- تعتبر علاوة الإصدار تخفيضاً في تكلفة الأموال المقترضة عن طريق إصدار سندات.
٤- يتحدد سعر بيع السندات على أساس القيمة الحالية لمبلغ الاستحقاق مخصوماً منه القيمة الحالية للفوائد الاسمية.
٥- يعنى إصدار السندات بخصم إصدار أن سعر بيعها يزيد عن قيمته الاسمية.
٦- يجب استنفاد خصم (أو علاوة) الإصدار على السنوات التي يغطيها القرض.
٧- في حالة إصدار السندات بخصم إصدار فإن القيمة الدفترية لصافي الالتزام تتناقص من سنة إلى أخرى.
٨- يتحدد مصروف الفائدة بمقدار الفائدة الاسمية مضافاً إليها نفاد علاوة الإصدار.
٩- يتحدد صافي الالتزام في نهاية أي سنة بمقدار صافي الالتزام في بداية السنة مضافاً إليه مصروف الفائدة ومخصوماً منه الفائدة المدفوعة فعلاً.
١٠- تتحدد قيمة الفوائد المدفوعة (الاسمية) بحاصل ضرب القيمة الاسمية للالتزام في سعر الفائدة السائد في السوق في تاريخ الإصدار.
١١- يتمثل الفرق بين الفائدة المدفوعة ومصروف الفائدة عن سنة معينة في قيمة نفاد خصم (أوعلاوة) الإصدار.
١٢- يكون رصيد حساب خصم الإصدار مديناً ويظهر في الميزانية العمومية مخصوماً من رصيد حساب السندات في جانب الخصوم.
١٣- تتزايد قيمة الفائدة من سنة إلى أخرى عند استخدام طريقة سعر الفائدة السائد لاستنفاد علاوة إصدار.
١٤- تعالج نفقات إصدار السندات باعتبارها نفقات ايرادية مؤجلة، وتستنفد على مدار فترة قرض السندات بطريقة مماثلة لتلك التي تستخدم لاستنفاد خصم (أو علاوة) الإصدار.
١٥- عند تصفية السندات قبل انتهاء فترة القرض وكان سعر اقتناء السندات يزيد على قيمتها الدفترية، فإن الفرق يعتبر مكاسب استثنائية يعترف بها في السنة نفسها التي تتم فيها التصفية المبكرة للسندات.
١٦- تختلف الطريقة التي يحتسب بها سعر بيع السندات متسلسلة الاستحقاق عن تلك المستخدمة للسندات العادية.

(٢) اختر أفضل إجابة لكل عبارة من العبارات التالية:

١- تشتمل قائمة المركز المالي لشركة الهاشم على البنود التالية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ:

سندات بمعدل فائدة ٩% تستحق في ٣٠ من ذي الحجة ١٤٢٥هـ ٤٠٠٠٠٠ ريال

علاوة الإصدار غير المستفدة ١٠٨٠٠ ريال

وقد تم إصدار السندات في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ بسعر ١٠٣ ريال، وتدفع الفوائد في غرة رجب وفي ٣٠ من ذي الحجة من كل سنة. وفي غرة ربيع الأول سنة ١٤١٧هـ قامت الشركة باستدعاء سندات قيمتها الاسمية ٢٠٠٠٠٠ ريال بسعر ٩٨ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. ما قيمة مكاسب استدعاء هذه السندات؟

أ - ٣٠٠ ريال. ب- ٥٩٠٠ ريال. جـ- ٩٣٠٠ ريال. د- ١٠٨٠٠ ريال.

٢- يكون من المفضل -نظرياً- أن تظهر السندات المصدرة بخصم لمدة عشرون عاماً والتي مضى منها حتى الآن عشر سنوات في قائمة المركز المالي:

أ - بالقيمة المتوقع سدادها إلى حملة السندات في تاريخ الاستحقاق مطروحاً منها القيمة الحالية للفوائد التي ستدفع في الفترات القادمة.

ب - بالقيمة الاسمية مطروحاً منها خصم الإصدار في تاريخ الإصدار.

جـ- بالقيمة الاسمية مطروحاً منها خصم الإصدار غير المستنفد.

د - بالقيمة الاسمية.

٣- تتم معالجة تكاليف إصدار السندات طويلة الأجل التي تم بيعها بعلاوة إصدار صغيرة القيمة:

أ - كمصروفات تحمل على الأرباح المحتجزة في تاريخ الإصدار.

ب - كمصروفات تخص العام المالي الذي تم فيه الإصدار.

جـ- برسملتها كتكاليف لتنظيم وتأسيس الشركة.

د - باعتبارها أصلا يتم استنفاده على فترة تساوي عمر السندات.

٤- أصدرت شركة البيداء في غرة المحرم ١٤١٣هـ سندات قيمتها الاسمية ٦٠٠٠٠٠ ريال بمعدل فائدة ٥% ولمدة عشر سنوات بسعر ١٠٣. وهذه السندات قابلة للاستدعاء بسعر ١٠٤ وتستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في استنفاد علاوة الإصدار. وقامت الشركة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ حيث كانت القيمة السوقية للسندات ٩٧ بشراء سندات قيمتها الاسمية ٣٠٠٠٠٠ ريال من سوق الأوراق المالية. كما أن الشركة قد قامت بإثبات مصروف الفوائد واستنفاد العلاوة عن سنة ١٤١٧هـ. كيف يظهر أثر هذه العملية في قائمة الدخل ؟

أ - مكاسب بمبلغ ١٣٥٠٠ ريال. ب- مكاسب غير اعتيادية بمبلغ ١٣٥٠٠ ريال.

جـ- مكاسب بمبلغ ٢١٠٠٠ ريال. د - مكاسب غير اعتيادية بمبلغ ٢١٠٠٠ ريال.

٥- إذا تم إصدار سندات بعلاوة إصدار، وكانت طريقة معدل الفائدة الفعلي هي المستخدمة في حساب الاستنفاد، فإن مصروف الفوائد عن السنوات الأولى سيكون:

أ - أكبر من مصروف الفوائد إذا ما استخدمت طريقة القسط الثابت.

ب - أكبر من المبلغ الذي ستدفعه المنشأة.

جـ- هو نفس المصروف إذا ما استخدمت طريقة القسط الثابت.

د - أقل من مصروف الفوائد إذا ما استخدمت طريقة القسط الثابت.

٦- يجب أن تظهر السندات في التقارير المالية -نظرياً- بالقيمة الحالية للقيمة الاسمية مضافا إليها القيمة الحالية للفوائد مخصومة:

أ - بمعدل الفائدة المقرر على وجه السند لكل من القيمة الاسمية والفوائد.

ب - بمعدل الفائدة الفعلي لكل من القيمة الاسمية والفوائد.

جـ- بمعدل الفائدة المقرر على وجه السند للقيمة الاسمية وبمعدل الفائدة الفعلي للفوائد.

د - بمعدل الفائدة الفعلي للقيمة الاسمية وبمعدل الفائدة المقرر على وجه السند للفوائد

٧- قامت شركة الحافظ بإصدار ١٠٠ سند بقيمة اسمية ١٠٠٠ ريال للسند ومعدل فائدة ٩% بسعر ١٠٣ للسند بالإضافة إلى الفوائد المستحقة في غرة ربيع الأول ١٤١٧هـ. وكانت السندات مؤرخة في غرة محرم ١٤١٧هـ وتستحق في غرة محرم ١٤٢٧هـ وتدفع الفوائد في غرة محرم وغرة رجب من كل سنة. وقد دفعت الشركة تكاليف إصدار هذه السندات وقدرها ٥٠٠٠ ريال. ما قيمة صافي النقدية المستلمة عن إصدار السندات؟

أ - ٩٨٠٠٠ ريال. ب- ٩٩٥٠٠ ريال.

جـ- ١٠٣٠٠٠ ريال. د - ١٠٤٥٠٠ ريال.

٨- قامت شركة الشكري باسترداد السندات التي سبق أن أصدرتها قبل تاريخ استحقاقها بأربع سنوات، وكان خصم الإصدار غير المستنفد في ذلك التاريخ ٤٠٠٠٠ ريال كما أن الشركة ستدفع علاوة نتيجة السداد المبكر لهذا الدين قدرها ٨٠٠٠٠ ريال. كيف يتم المحاسبة عن هذه المبالغ؟

أ - يتم استنفاد المبلغ - ١٢٠٠٠٠ ريال - على أربع سنوات.

ب - يتم اعتبار المبلغ - ١٢٠٠٠٠ ريال -خسارة تخص السنة التي تم فيها السداد.

جـ- يتم اعتبار مبلغ ٨٠٠٠٠ ريال خسارة عن سنة السداد ويتم استنفاد ٤٠٠٠٠ ريال على أربع سنوات.

د - إما أن يعتبر المبلغ - ١٢٠٠٠٠ ريال -خسارة وإما أن يتم استنفاده على أربع سنوات أيهما تختار الإدارة.

٩- ترغب شركة الجلال في شراء أصول ثابتة عن طريق إصدار سندات. وقد أظهر تقرير الإدارة أرباحاً سنوية قدرها ١١٦٦٠٠٠ ريال قبل تنزيل قيمة مصروف فوائد السندات وضرائب الدخل. وترغب الإدارة في تحقيق صافي الربح بعد خصم مصروف فوائد السندات وضرائب الدخل يعادل مصروف فوائد السندات عشر مرات. ما قيمة السندات التي ستصدرها الشركة بافتراض انه سيتم إصدارها بالقيمة الاسمية وأن معدل الضرائب ٤٠% ومعدل الفائدة ٨%؟

أ - ٥٦٠٥٧٥ ريال تقريباً. ب- ٥٨٣٠٠٠ ريال تماماً.

جـ- ٨٢٥٠٠٠ ريال تماماً. د - ٨٧٤٥٠٠ ريال تماماً.

١٠- أصدرت شركة السعودي سندات قيمتها الاسمية ٢٠٠٠٠٠٠ ريال تستحق الوفاء بعد ١٥ سنة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤٢٦هـ. ويبلغ سعر الفائدة السنوي ٧% يدفع على دفعتين في ٣٠ من جمادى الثانية و٣٠ من ذي الحجة من كل عام. وكان رصيد حساب علاوة الإصدار وحساب تكاليف إصدار السندات في ٣٠ من ذي الحجة عام ١٤١٦هـ ٥٠٠٠٠ ريال و٢٥٠٠٠ ريال على التوالي. وتستخدم الشركة طريقة القسط الثابت لاستنفاد أرصدة هذين الحسابين. وفي ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ قامت الشركة بإعادة شراء هذه السندات بسعر ٩٥%. ما قيمة المكاسب أو الخسائر الناتجة عن السداد المبكر لهذا الدين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ؟

أ - ١٢٢٥٠٠ ريال مكاسب. ب- ١٢٢٥٠٠ ريال خسائر.
جـ- ١٦٧٥٠٠ ريال مكاسب. د - ١٦٧٥٠٠ ريال خسائر.

١١- قامت شركة الطائي في غرة ربيع الأول ١٤١٧هـ بإصدار سندات مؤرخة في غرة محرم ١٤١٧هـ قيمتها الاسمية ١٠٠٠٠٠٠ ريال وتدفع فوائد بمعدل ١٠% في غرة محرم وغرة رجب من كل سنة. وقد أصدرت هذه السندات بقيمتها الاسمية بالإضافة إلى قيمة الفوائد المستحقة. ما المبلغ الذي يجب أن يجعل حساب النقدية مديناً به في غرة ربيع أول ١٤١٧هـ؟

أ- ٩٦٦٦٦٧ ريال. ب- ٩٨٣٣٣٣ ريال. جـ- ١٠١٦٦٦٧ ريال. د - ١٠٣٣٣٣٣ ريال.

١٢- كيف يكون معدل الفائدة السوقي للسندات التي يتم بيعها بقيمة أعلى من قيمتها الاسمية ؟

أ - يكون أقل من معدل الفائدة المحدد على وجه السند.
ب - يكون مساويا لمعدل الفائدة المحدد على وجه السند.
جـ- يكون أعلى من معدل الفائدة المحدد على وجه السند.
د - يكون غير مرتبط بمعدل الفائدة المحدد على وجه السند.

١٣- يحتوي دفتر الأستاذ العام لشركة الريحاوي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ على حساب قرض سندات ٦% وكان رصيد هذا الحساب في ذلك التاريخ ٩٥٠٠٠ ريال. وبالفحص اتضح أن القيمة الاسمية لهذه السندات ١٠٠٠٠٠ ريال مع عائد قدره ٨%. ويتم استنفاد خصم إصدار السندات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. وتدفع الفوائد في غرة محرم وغرة رجب من كل سنة. وفي غرة رجب ١٤١٧هـ (قبل سنوات عديدة من تاريخ استحقاق هذه السندات) قررت الشركة شراء هذه السندات بسعر ١٠٢%. ما الخسائر غير الاعتيادية التي يجب أن تسجلها الشركة في دفاترها ؟

أ- ٤٢٠٠ ريال. ب- ٦٢٠٠ ريال. جـ - ٧٠٠٠ ريال. د - ٧٨٠٠ ريال.

١٤- تعكس المكاسب أو الخسائر الناتجة عن السداد المبكر للديون:

أ - تعديلا في أساس تقييم الأصل الذي تم الحصول عليه بإصدار هذا الدين.
ب - قيمة الفرق بين القيمة الدفترية للسند المسدد والقيمة السوقية لسند جديد مصدر للوفاء بالدين ، والذي سيتم استنفاده خلال فترة عمر السند الجديدة.
جـ- التغير في المعدل السوقي للفائدة والذي يجب أن يتم الاعتراف به خلال الفترة التي حدث فيها السداد المبكر.
د - إجابة أخرى.

١٥-في غرة محرم ١٤١٧هـ عندما كان سعر الفائدة السائد في الأسواق المالية ١٤%، قامت شركة الإيمان بإصدار سندات قيمتها الاسمية ٥٠٠٠٠٠ ريال بمعدل فائدة سنوي ١٢% تدفع كل نصف سنة، وتستحق في ٣٠ من ذي الحجة ١٤٢٦هـ، وقد تم إصدارها بخصم قدره ٥٣١٨٠. ما هي قيمة استنفاد الخصم طبقا لطريقة معدل الفائدة الفعلي في غرة رجب ١٤١٧هـ؟

أ - ١٢٧٧ ريال. ب- ٢٦٥٩ ريال.

جـ- ٣١٩١ ريال. د - ٣٧٣٣ ريال.

١٦-تم إصدار سندات في غرة جمادى الثانية ، هذا علما بأن الفوائد السنوية تدفع في كل من غرة جمادى الأولى وغرة ذي القعدة من كل عام ، فإن القيمة النقدية المحصلة عن هذه العملية:

أ - ستزيد من سعر إصدار السندات بمقدار الفوائد المستحقة من ٥/١ حتى ١١/١.

ب - ستزيد عن سعر إصدار السندات بمقدار الفوائد المستحقة من ٥/١ حتى ٦/١.

جـ- ستقل عن سعر إصدار السندات بمقدار الفوائد المستحقة من ٥/١ حتى ١١/١.

د - ستقل عن سعر إصدار السندات بمقدار الفوائد المستحقة من ٥/١ حتى ٦/١.

١٧-يتم إصدار السندات بخصم عندما:

أ - يكون سعر الفائدة السائد في تاريخ الإصدار مساويا لسعر الفائدة الاسمية.

ب - يكون سعر الفائدة السائد في تاريخ الإصدار أكبر من سعر الفائدة الاسمية.

جـ- يكون سعر الفائدة السائد في تاريخ الإصدار أقل من سعر الفائدة الاسمية.

د - يكون سعر الفائدة السائد في تاريخ الاستحقاق أكبر من سعر الفائدة الاسمية.

هـ- لاشيء مما ذكر.

١٨-إذا أصدرت إحدى شركات المساهمة سندات قيمتها الاسمية ١٠٠٠٠٠ ريال تستحق بعد ٥ سنوات وبفائدة اسمية ٨% وكان سعر الفائدة السائد في تاريخ الإصدار ١٠% في هذه الحالة يكون سعر بيع السندات هو:

أ - ٦٢٠٩٠ ريال تقريبا. ب- ٣٠٣٢٦ ريال تقريبا.

جـ- ٩٢٤١٦ ريال تقريبا. د - ١٠٠٠٠٠ ريال. هـ- ليس شيئا مما سبق.

١٩-استخدام بيانات السؤال رقم (١٨) يكون خصم الإصدار:

أ - ٢٧٩١٠ ريال تقريبا. ب- ٦٩٦٧٤ ريال تقريبا.

جـ- ٧٥٨٤ ريال تقريبا. د - هناك علاوة إصدار قدرها ٧٥٨٤ ريال تقريبا.

هـ- ليس شيئا مما سبق.

٢٠-إذا كان مصروف الفائدة في سنة ما ٩٥٠٢ ريال وكانت الفائدة المدفوعة عن السنة ٨٠٠٠ ريال فإن:

أ - هناك نفاد علاوة إصدار قدرها ١٥٠٢ ريال.

ب- هناك نفاد خصم إصدار قدره ١٥٠٢ ريال.

جـ-هناك نفاد خصم إصدار قدره ١٧٠٢ ريال.

د - مجموع خصم الإصدار يزيد عن ٨٠٠٠ ريال.

هـ- ليس شيئا مما سبق.

٢١-إذا كان رصيد صافى الالتزام في بداية السنة ٩٣٦٥٨٠٤ ريال وكان الرصيد في نهاية السنة ٩٥٠٢٣٨٤ ريال وبلغت الفائدة المدفوعة عن السنة ٨٠٠٠٠٠ ريال في هذه الحالة يكون مصروف الفائدة عن السنة:

أ - ٩٢٤٦١ ريال.

ب- ٩٣٦٥٨٠ ريال.

جـ- ٩٥٠٢٣٨ ريال.

د - ٩٦٥٢٦٢ ريال.

هـ- ليس شيئا مما ذكر.

٢٢-إذا تناقص مصروف الفائدة من فترة إلى أخرى في ظل طريقة سعر الفائدة السائد لاستنفاد خصم أو علاوة الإصدار فإن:

أ - السندات تكون قد أصدرت بخصم إصدار.

ب - السندات تكون قد أصدرت بعلاوة إصدار.

جـ- الفائدة الاسمية المدفوعة تزيد من سنة إلى أخرى.

د - القيمة الاسمية للسندات تساوى سعر بيعها في تاريخ الإصدار.

هـ- لاشيء مما ذكر.

٢٣-أي من العبارات خطأ:

أ - الفائدة الاسمية هي حاصل ضرب القيمة الاسمية للسندات في سعر الفائدة الاسمية.

ب - مصروف الفائدة هو حاصل ضرب صافى الالتزام في بداية السنة في سعر الفائدة السائد في تاريخ الإصدار.

جـ- إذا زاد مصروف الفائدة عن الفائدة الاسمية المدفوعة فإن الفرق يكون نفاد علاوة الإصدار.

د - بصفة عامة فإن صافى الالتزام يزيد من سنة إلى أخرى طالما كانت السندات قد أصدرت بخصم إصدار.

هـ- لاشيء مما ذكر.

٢٤-أصدرت إحدى الشركات سندات في ١٤١٤/١/١ قيمتها الاسمية ٨٠٠٠٠٠ ريال وفائدتها الاسمية ١٠% سنويا تدفع كل ستة شهور في ١/١،١/٧ من كل عام. وقد بيعت السندات، بقيمتها الاسمية في ١٤١٤/٣/١. في هذه الحالة يكون المبلغ المحصل في تاريخ البيع هو:

أ - ٨٠٠٠٠٠ ريال.

ب- ٨٤٠٠٠٠ ريال.

جـ- ٨٢٠٠٠٠ ريال.

د - ٨١٣٣٣٤ ريال.

هـ- لاشيء مما ذكر.

٢٥-أي مما يلي يعتبر معالجة محاسبية متعارفا عليها لنفقات إصدار السندات؟

أ - تحمل مصروفات في الفترة التي يتم فيها الإصدار.

ب - تظهر مخصومة من القيمة الاسمية للسندات المصدرة في الميزانية.

جـ- تجمع في حساب للمصروفات المؤجلة وتستنفد خلال فترة القرض.

د - لا تعتبر مصروفاً حتى يحل تاريخ استحقاق القرض.

هـ- لاشيء مما ذكر.

٢٦-تفترض المعالجة المحاسبية للمكاسب أو الخسائر المترتبة على التصفية المبكرة للسندات أنها:

أ - مبالغ تم الحصول عليها أو دفعها للحصول على قرض جديد ويجب توزيعها على الفترة التي يغطيها القرض الجديد.

ب - تسوية لتكلفة أي إصدار آخر لسندات تصدر في المستقبل.

جـ- الفرق بين القيمة الاسمية للسندات وصافي القيمة الدفترية في تاريخ التصفية المبكرة.

د - تسوية لأساس التكلفة للأصل الذي تم الحصول عليه مقابل إصدار السندات.

هـ- لاشيء مما ذكر.

٢٧-يجب أن تظهر سندات الخزانة بالميزانية العمومية:

أ - ضمن الأصول وضمن الالتزامات في الوقت نفسه.

ب - ضمن الأصول فقط.

جـ- مخصومة من حقوق الملكية.

د - مخصومة من السندات في جانب الالتزامات.

هـ- لاشيء مما ذكر.

٢٨-طريقة السندات المتبقية لاستنفاد خصم إصدار السندات أو علاوة إصدارها:

أ - توفر معدلاً ثابتاً لمصروف الفائدة على أساس القيمة الدفترية للالتزام.

ب - هي تطبيق لطريقة القسط الثابت.

جـ- تكون مفضلة عندما لا تتفق تواريخ استحقاق الفائدة مع تاريخ نهاية السنة المالية.

د - تكون ضرورية عندما تكون هناك تصفية جزئية قبل تاريخ الاستحقاق.

هـ- لاشيء مما ذكر.

٢٩-عند تصفية السندات بمبالغ محصلة من إصدار السندات:

أ - لا تتحقق أي مكاسب أو خسائر نتيجة لتصفية السندات القديمة.

ب - تستخدم المكاسب أو الخسائر المترتبة على تصفية السندات القديمة لتعديل القيمة الدفترية للسندات الجديدة.

جـ- تعتبر أي مكاسب أو خسائر مترتبة على التصفية مكاسب أو خسائر استثنائية.

د - تعتبر أي مكاسب أو خسائر مترتبة على التصفية مكاسب أو خسائر عادية.

هـ- لاشيء مما ذكر.

٣٠-في ١٤١٧/١/١، باعت إحدى الشركات سندات تستحق بعد ٣٠ سنة بفائدة اسمية ٦% وقيمة اسمية ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال. وكان سعر الفائدة السائد في السوق في تاريخ الإصدار٨%. وتدفع الفائدة في ٦/٣٠، ١٢/٣٠من كل عام. فما مقدار مصروف الفائدة الذي يجب إثباته في دفاتر الشركة في ١٤٣٧/١٢/٣٠ (عشر سنوات قبل تاريخ الاستحقاق)؟.

أ - ٣٤٦٣٢٠ ريال. ب - ٣٤٣٨٧٠ ريال. جـ- ٢٥٦١٣٢ ريال.

د - ٢٥٣٦٨٠ ريال. هـ- ٣٠٠٠٠٠ ريال.

ثانيا التمارين:

التمرين الأول:

فيما يلي بعض الحسابات المختلفة:

١- علاوة إصدار السندات غير المستنفدة وقدرها ٢٨٠٠ ريال وسيتم استنفادها بالكامل خلال العام المالي التالي.

٢- قرض سندات قدره ١٠٠٠٠٠٠ ريال يسدد على أقساط سنوية قيمة كل قسط ٢٠٠٠٠٠ ريال ويسدد في ٣٠ من رجب من كل سنة.

٣- سيتم توزيع الأرباح المعلن عنها في شكل اسهم في ٢٠ من محرم ١٤١٦هـ.

٤- المبالغ المستقطعة من أجور ومرتبات الموظفين لحساب ضرائب الدخل.

٥- أوراق دفع تستحق السداد في ١٥ من محرم ١٤١٧هـ.

٦- الأرصدة الدائنة في بعض حسابات العملاء الناتجة عن مردودات ومسموحات تمت بعد عملية تحصيل حساباتهم بالكامل.

٧- قرض سندات قدره ١٠٠٠٠٠٠ ريال يستحق السداد في ٣٠ من جمادى الثانية ١٤١٦هـ.

٨- هناك رصيد قدره ٥٠٠ ريال يمثل سحب على المكشوف من أحد البنوك.

٩- ودائع العملاء التي على ذمة توريد بضائع مستقبلا.

المطلوب:

أي البنود السابقة يعتبر خصوما متداولة وأيهما يعتبر طويلة الأجل أو بند آخر من بنود قائمة المركز المالي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ. إذا راودك الشك في تبويب أحد هذه البنود فاذكر أسباب ذلك. (افترض أن كل بند مستقل تماما عن البند الآخر).

التمرين الثاني:

قامت شركة السباعي بإصدار سندات في ٣٠ من جمادى الثانية سنة ١٤٠٦هـ ، قيمتها الاسمية ٧٠٠٠٠٠ ريال وبمعدل فائدة سنوي قدره ١٤% وتستحق السداد بعد ٢٠ عاما من تاريخ الإصدار. وقد تم إصدار هذه السندات بسعر ٩٩% قابلة للاستدعاء في أي تاريخ بعد ٣٠من جمادى الثانية سنة ١٤١٦هـ بسعر ١٠٣%. ونتيجة لانخفاض معدل الفوائد قررت الشركة استدعاء هذه السندات في ٣٠ من جمادى الثانية سنة ١٤١٧هـ ، وإصدار سندات جديدة بمعدل فائدة سنوي قدره ١٢% وقيمتها الاسمية ٨٠٠٠٠٠ ريال. وقد تم بيع السندات الجديدة بسعر ١٠١% وتستحق السداد بعد ٢٠عاما. تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في حساب الاستنفاد ، وتدفع الفوائد في ٣٠ من ذي الحجة و٣٠ من جمادى الثانية من كل عام.

المطلوب:

أ- إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات استدعاء السندات القديمة واثبات بيع السندات الجديدة في ٣٠ من جمادى الثانية سنة ١٤١٧هـ.

ب- إعداد قيد اليومية اللازم في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ لإثبات سداد فوائد الستة أشهر الأولى واستنفاد علاوة إصدار السندات الجديدة.

التمرين الثالث:

فيما يلي جدول بالفوائد وقيمة قسط الاستنفاد لقرض سندات قامت بإصداره شركة الإسلام في غرة محرم ١٤٠٨هـ ويستحق بعد ١٠ سنوات من تاريخ الإصدار. تنتهي السنة المالية للشركة في ٣٠ من ذي الحجة من كل سنة وتعد القوائم المالية مرة واحدة عن كل سنة.

جدول الاستنفاد

السنة	التدفقات النقدية الداخلة (الخارجة)	مصروف الفائدة	القيمة غير المستنفدة	القيمة الدفترية صافي الالتزام
١٤٠٨/١/١هـ	--	--	٥٦٥١	٩٤٣٤٩
١٤٠٨هـ	١١٠٠٠	١١٣٢٢	٥٣٢٩	٩٤٦٧١
١٤٠٩هـ	١١٠٠٠	١١٣٦١	٤٩٦٨	٩٥٠٣٢
١٤١٠هـ	١١٠٠٠	١١٤٠٤	٤٥٦٤	٩٥٤٣٦
١٤١١هـ	١١٠٠٠	١١٤٥٢	٤١١٢	٩٥٨٨٨
١٤١٢هـ	١١٠٠٠	١١٥٠٧	٣٦٠٥	٩٦٣٩٥
١٤١٣هـ	١١٠٠٠	١١٥٦٧	٣٠٣٨	٩٦٩٦٢
١٤١٤هـ	١١٠٠٠	١١٦٣٥	٢٤٠٣	٩٧٥٩٧
١٤١٥هـ	١١٠٠٠	١١٧١٢	١٦٩١	٩٨٣٠٩
١٤١٦هـ	١١٠٠٠	١١٧٩٧	٨٩٤	٩٩١٠٦
١٤١٧هـ	١١٠٠٠	١١٨٩٤	--	١٠٠٠٠٠

المطلوب:

أ - توضيح ما إذا كانت هذه السندات قد أصدرت بعلاوة أو بخصم. وكيف يمكن تحديد ذلك من الجدول.

ب - اذكر الطريقة المستخدمة في حساب الاستنفاد، وبين كيف يمكن استنتاجها من الجدول.

جـ- إعداد قيد اليومية اللازم لإثبات إصدار السندات في ١/١/ ١٤٠٨هـ.

د - إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات إصدار العمليات الخاصة بالسندات عن سنة ١٤٠٨هـ في ضوء البيانات الواردة بالجدول.

هـ- إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات الخاصة بالسندات عن سنة ١٤١٦هـ، في ضوء البيانات الواردة بالجدول.

التمرين الرابع:

قررت شركة الأمير إصدار سندات في غرة محرم سنة ١٤١٧هـ ، وكان أمامها بديلين:

الأول: إصدار سندات بقيمة اسمية ٢٠٠٠٠٠٠ ريال بسعر ٩٦% وبمعدل فائدة ١٢% سنويا ومضمونه برهن عقاري وتستحق في ٣٠ من ذي الحجة ١٤٣٧هـ.

الثاني: إصدار سندات بقيمة اسمية ٢٠٠٠٠٠٠ ريال بسعر ١٠٠% وبمعدل فائدة ١٢% ومضمونه برهن عقاري وتستحق في ٣٠ من ذي الحجة ١٤٣٧هـ، على أن تسدد هذه السندات بعلاوة قدرها ٤% من القيمة الاسمية عند استحقاق السندات.

في كلتا الحالتين تدفع الفوائد سنويا وتستخدم طريقة القسط الثابت في حساب الاستنفاد.

المطلوب: إجراء قيود اليومية للحالتين بصورة مستقلة طبقا للترتيب الآتي:

أ- تاريخ الإصدار. ب- سنويا. جـ- السداد في تاريخ الاستحقاق.

التمرين الخامس:

في كل من الحالتين المستقلتين التاليتين تقوم الشركة بإقفال دفاترها في ٣٠ من ذي الحجة:

أ- أصدرت شركة زكي في غرة صفر ١٤١٧هـ سندات قيمتها الاسمية ٢٠٠٠٠٠ ريال بمعدل فائدة ١٤% ، وتدفع الفوائد في غرة صفر وفي غرة شعبان من كل عام. وتستحق هذه السندات في غرة شعبان سنة ١٤٢٠هـ ، وكان عائد السندات ١٦%.

ب- أصدرت شركة محمد في غرة جمادى الثانية ١٤١٧هـ سندات قيمتها الاسمية ٢٠٠٠٠٠ ريال بمعدل فائدة ١٣% ، وتدفع الفوائد في غرة جمادى الثانية وغرة ذي الحجة في كل عام ، وتستحق السداد في غرة جمادى الثانية سنة ١٤٢١هـ ، ويبلغ معدل العائد ١٢%. وفي غرة رمضان ١٤١٨هـ قامت الشركة بشراء جزء من هذه السندات قيمتها الاسمية ٤٠٠٠٠ ريال بمبلغ ٤٢٠٠٠ ريال (يتضمن مبلغ الشراء قيمة الفوائد المستحقة).

المطلوب: (مقربا إلى أقرب ريال) (غير مطلوب إجراء قيود عكسية)

أ -إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات الحالة (أ) من تاريخ الإصدار وحتى ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨هـ.

ب-إعداد القيود اليومية اللازمة لإثبات الحالة (ب) من تاريخ الإصدار وحتى غرة ذي الحجة ١٤١٨هـ.

ج-إعداد جدول الاستنفاد عن كل حالة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي مع ملاحظة أن حساب الاستنفاد يتم في تاريخ استحقاق الفوائد وكذلك في نهاية السنة المالية.

التمرين السادس:

فيما يلي بعض العمليات التي قامت بها شركة الجلال:

١- أصدرت الشركة في غرة رجب ١٤١٦هـ سندات قيمتها الاسمية ٩٠٠٠٠٠ ريال ومؤرخة في غرة محرم ١٤١٦هـ بسعر ١٠٢% بالإضافة إلى الفوائد المستحقة ، ومعدل فائدة السندات ١٢% (تدفع في غرة محرم من كل سنة) ، وتستحق هذه السندات في غرة محرم ١٤٢٦هـ.

٢- قامت الشركة بإجراء قيود التسوية اللازمة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ لا ثبات الفوائد المستحقة عن السندات واستنفاد علاوة الإصدار (تستخدم طريقة القسط الثابت في حساب الاستنفاد).

٣- قامت الشركة بدفع فوائد السندات في غرة محرم ١٤١٧هـ.

٤- قامت الشركة في غرة ربيع الثاني ١٤١٧هـ بشراء سندات من تلك التي سبق لها إصدارها في عام ١٤١٦هـ ، قيمتها الاسمية ٤٥٠٠٠٠ ريال بسعر ١٠١%، بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. (لا يتم حساب الاستنفاد إلا في نهاية السنة).

٥- قامت الشركة بإجراء قيود التسوية اللازمة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ لإثبات الفوائد المستحقة عن السندات واستنفاد علاوة الإصدار.

المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.

التمرين السابع:

قامت شركة الراضي بالعمليات التالية:

أ - قامت الشركة في غرة المحرم ١٤١٦هـ بإصدار سندات قيمتها الاسمية ١٠٠٠٠٠ ريال بمعدل فائدة سنوي قدره ١٢% - يتم دفعها في غرة المحرم وغرة رجب من كل سنة - بسعر ٩٦% وتستحق السداد في غرة المحرم ١٤٣٦هـ.

ب - اتفقت الشركة مع بنك الرياض على تولي صرف الفوائد التي تستحق لحاملي السندات نيابة عنها، وقد أرسلت الشركة إلى البنك شيكا في ١٥ من جمادى الثانية ١٤١٦هـ بقيمة الفوائد التي تستحق في غرة رجب ١٤١٦هـ.

جـ- قامت الشركة بإثبات مصروف الفوائد عن الأشهر الستة الأولى من سنة ١٤١٦هـ في ٣٠ من جمادى الثانية ١٤١٦هـ. (يتم استنفاد خصم إصدار السندات في نهاية كل سنة بطريقة القسط الثابت).

د - قام البنك في ٢٠ رجب ١٤١٦هـ بإرسال تسوية بكوبونات الفوائد المدفوعة وقيمتها ٥٦٨٠٠ ريال. كما قام البنك بتحميل حساب الشركة بمصروفات قدرها ٥٢٠ ريال.

هـ- قامت الشركة في ١٥ من ذي الحجة ١٤١٦هـ بإرسال شيكا إلى البنك بالفوائد والمصاريف البنكية التي تستحق في غرة محرم ١٤١٧هـ.

و - قامت الشركة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ بإثبات مصروف الفوائد عن الأشهر الستة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ وكذلك إثبات قيمة استنفاد خصم إصدار السندات عن السنة.

ز - قام البنك في ٢١ من محرم ١٤١٦هـ بإرسال كشف تسوية بكوبونات الفوائد المدفوعة وقيمتها ٥٩٩٠٠ ريال.

ح - في غرة ربيع الأول سنة ١٤١٧هـ قامت الشركة بشراء سندات قيمتها الاسمية ٢٠٠٠٠ ريال من سوق الأوراق المالية بسعر ٩٥%بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. وقد تم صرف جميع كوبونات الفوائد المستحقة قبل غرة رجب ١٤١٧هـ.

المطلوب:

أ. إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.

ب. ما هي قيمة الفوائد النقدية المستحقة عن الستة أشهر الأولى من سنة ١٤١٧هـ؟.

ج. ما هي قيمة استنفاد خصم إصدار السندات المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ ؟.

التمرين الثامن :

في ١٤١٧/٧/١هـ قامت شركة الوهبة التجارية بالعمليتين التاليتين:

١- اشترت قطعة أرض قيمتها السوقية العادلة ١٠٠٠٠٠ ريال وذلك مقابل إصدار كمبيالة غير محددة الفائدة تستحق بعد ٤ سنوات ، وقيمتها الاسمية ١٤٦٤١١ ريالا.

٢- اشترت آلة مقابل إصدار كمبيالة تستحق بعد ٨ سنوات وتستحق عنها فائدة اسمية تبلغ ٣% وقيمتها الاسمية ٨٠٠٠٠ ريال (وتدفع الفائدة عنها سنويا). وتدفع الشركة عادة فائدة قدرها ١٠% على أي قروض تحصل عليها.

المطلوب:

أ - إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات عمليتي الشراء.

ب- إعداد القيود اللازمة لإثبات الفائدة عن السنة الأولى (في ١٤١٨/٧/١هـ) عن كلتا ورقتي الدفع باستخدام طريقة سعر الفائدة السائدة.

التمرين التاسع:

كانت شركة العلياء مدينة لشركة الشيماء بكمبيالة قيمتها الاسمية ١٠٠٠٠٠ ريال والفائدة المستحقة عليها والتي تبلغ ١٠٠٠٠ ريال ، وتستحق الكمبيالة بعد ١٠ سنوات وتحمل فائدة اسمية قدرها ٥%. ونظرا لبعض المشاكل المالية التي تعانيها شركة العلياء ، فقد قبلت شركة الشيماء أحد الأصول الثابتة التي تمتلكها شركة العلياء سدادا للدين. وتبلغ تكلفة هذا الأصل ٥٠٠٠٠ ريال وقيمته السوقية العادلة ٧٠٠٠٠ ريال.

والمطلوب:

أ - إعداد قيد اليومية اللازم في دفاتر شركة العلياء.

ب- إعداد قيد اليومية اللازم في دفاتر شركة الشيماء.

التمرين العاشر:

في ١٤١٦/١٢/٣٠ قامت شركة المنصور بشراء حاسب آلى من شركة النظم والحاسبات وذلك مقابل كمبيالة قيمتها الاسمية ٣٥٠٠٠٠ ريال غير محددة الفائدة وتستحق السداد بالكامل في ١٤١٩/١٢/٣٠. وتقترض شركة المنصور عادة بمعدل فائدة ١٢%. ويتوقع أن يكون العمر الاقتصادي للحاسب الآلي ٦سنوات ، كما تقدر قيمته باعتباره خردة بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال.

المطلوب:

أ - إعداد قيد اليومية اللازم لإثبات عملية شراء الحاسب؟

ب - إثبات أي قيود تسوية لإثبات استهلاك الحاسب (باستخدام طريقة القسط الثابت) واستنفاد الخصم (باستخدام طريقة سعر الفائدة السائد) وذلك في ١٤١٧/١٢/٣٠.

جـ- إثبات قيود التسوية عن استهلاك الحاسب واستنفاد الخصم في ١٤١٨/١٢/٣٠.

التمرين الحادي عشر:

لكل من الحالات التالية، بين ما إذا كانت السندات قد بيعت بخصم إصدار أو علاوة إصدار وأذكر السبب:

١- إذا كان سعر الفائدة الاسمية للسندات ٨% ، وسعر الفائدة السائد في السوق ٧,٥%.

٢- إذا كان سعر الفائدة الاسمية ٦% ، وسعر الفائدة السائد ٧%.

٣- إذا كان سعر الفائدة الاسمية ٨,٧٥%، وسعر الفائدة السائد ٨,٧٥%.

التمرين الثاني عشر:

قامت شركة الآلات الزراعية في ١٤٠٥/٦/٣٠ ، بإصدار سندات قيمتها الاسمية ٦٠٠٠٠٠ ريال تستحق بعد ٢٠ سنة وبفائدة اسمية ١٠%. وقد أصدرت السندات بسعر ٩٩ وتتضمن حق الشركة في استدعاء السندات وتصفيتها مقابل ١٠٣ في أي وقت بعد ١٤١٥/٦/٣٠. ولقد وجدت الشركة أن أسعار الفائدة في السوق قد انخفضت بشكل ملحوظ كما تغيرت الظروف المالية للشركة ، لذا قررت تصفية السندات في ١٤١٦/٦/٣٠ على أن تصدر سندات جديدة.

وقد أصدرت الشركة سندات جديدة بفائدة اسمية ٨% وباعتها بمبلغ ٧٥٠٠٠٠ ريال (مقابل١٠١)، وتستحق هذه السندات الجديدة بعد ٢٠ سنة. وتستخدم الشركة طريقة القسط الثابت لاستنفاد خصم الإصدار أو علاوة الإصدار. وتدفع الفائدة في ٦/٣٠، ١٢/٣٠ من كل عام.

المطلوب:

أ - إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات تصفية السندات القديمة وبيع السندات الجديدة في ١٤١٦/٦/٣٠.

ب- إعداد القيد اللازم في ١٤١٦/١٢/٣٠ لإثبات سداد الفائدة عن السندات الجديدة.

التمرين الثالث عشر

قامت شركة الصالح التجارية في ١٤١٤/١/١ هـ ببيع سندات تحمل فائدة اسمية قدرها ٩% وقيمتها الاسمية ١٠٠٠٠٠ ريال. وبلغ المتحصل من البيع مبلغ ١٠٣٩٩٢ ريال بما يحقق عائد للمستثمرين قدره ٨% سنويا. وتستحق السندات في ١٤١٩/١/١ هـ على أن تدفع الفائدة في ١٢/٣٠ من كل عام. وتقوم شركة الصالح باستخدام طريقة سعر الفائدة السائد لاستنفاد خصم (أو علاوة) الإصدار واحتساب الفائدة التي تحمل على الفترات.

المطلوب:

أ - إعداد قيد اليومية اللازم لإثبات إصدار السندات.

ب - إعداد قيد اليومية اللازم لإثبات دفع الفوائد ونفاد خصم (أو علاوة) الإصدار عن السنة ١٤١٤ (يمكنك إعداد جدول لمصروف الفائدة ونفاد الدين لتسهيل إجراء قيود اليومية اللازمة).

جـ- إعداد قيد اليومية اللازم لإثبات الفائدة ونفاد خصم (أو علاوة) الإصدار عن عام ١٤١٦.

التمرين الرابع عشر:

أصدرت شركة عابدين التجارية سندات قيمتها الاسمية ١٠٠٠٠٠ ريال وبفائدة اسمية ٥%. وتم بيع السندات بمبلغ ٩٥٧٨٧ ريالا وقد أصدرت السندات بتاريخ ١٤١٤/١/١ ، وتستحق في ١٤١٩/١/١. وتدفع الفائدة في ١/١ من كل عام (ملاحظة: قم أولا باحتساب سعر الفائدة السائد في تاريخ الإصدار).

المطلوب:

أ - إعداد جدول لاستنفاد الدين في ظل طريقة القسط الثابت.

ب - إعداد جدول لاستنفاد الدين في ظل طريقة سعر الفائدة السائد.

جـ- إعداد قيد اليومية اللازم في عام ١٤١٤ لإثبات إصدار السندات وقيد اليومية اللازم في ١٤١٥/١/١ بافتراض استخدام طريقة سعر الفائدة السائد.

التمرين الخامس عشر:

في ١٤١٢/١/١ هـ أصدرت شركة القصيم للمنتجات الزراعية سندات وباعتها. قيمتها الاسمية ١٥٠٠٠٠ ريال. ويستحق سداد السندات في ١٤١٧/١/١ وتدفع الفائدة في ١٢/٣٠ من كل عام. وتحتفظ الشركة بحق استعادة السندات وتصفيتها مقابل ١٠٢ وذلك في أي تاريخ بعد ١٤١٤/١٢/٣٠ وبلغت تكلفة إصدار هذه السندات ١٥٠٠ ريال. ويتم استنفاد هذه التكلفة باستخدام طريقة القسط الثابت. ويظهر جدول نفاد الدين عن السنتين الأولبين كما يلي:

التاريخ	التدفقات النقدية الداخلة(الخارجة)	مصروف الفائدة	الزيادة في صافي الالتزام	صافي القيمة الدفترية للسندات
١٤١٢/١/١	١٣٨٠٢١			١٣٨٠٢١
١٤١٢/١٢/٣٠	(٩٠٠٠)	١١٠٤١	٢٠٤١	١٤٠٠٦٢
١٤١٣/١٢/٣٠	(٩٠٠٠)	١١٢٠٥	٢٢٠٥	١٤٢٢٦٧

المطلوب:

باستخدام المعلومات المعطاة ، أجب عن الأسئلة التالية. (قرب الأرقام إلى أقرب رقم صحيح):

أ - ما مقدار سعر الفائدة الاسمية على السندات؟

ب - ما مقدار سعر الفائدة السائد في السوق على مثل هذا النوع من السندات؟

جـ- إعداد قيد اليومية في تاريخ إصدار السندات (بما في ذلك إثبات تكلفة الإصدار).

د - إعداد قيود اليومية اللازمة في ١٤١٤/١٢/٣٠.

هـ- كيف تظهر المعلومات عن السندات في الميزانية العمومية في ١٤١٤/١٢/٣٠.

و - في ١٤١٥/٦/٣٠ تم استدعاء سندات وتصفيتها. قيمتها الاسمية ٧٥٠٠٠ ريال. قم بإعداد قيد اليومية اللازم في ذلك التاريخ. (يتم إثبات نفاد خصم الإصدار في نهاية السنة).

التمرين السادس عشر:

أصدرت إحدى الشركات الصناعية سندات متسلسلة الاستحقاق بفائدة اسمية ٨% وقيمتها الاسمية ٢٠٠٠٠٠٠ ريال وبيعت هذه السندات لأحد البنوك بمبلغ ٢٠٦٠٠٠٠ ريال، وذلك في ١٤١٦/١/١ ويستحق سداد السندات على أساس ٤٠٠٠٠٠ ريال في ١/١ من كل عام اعتبارا من ١٤١٨/١/١.

المطلوب:

قم باحتساب علاوة الإصدار الواجب استنفادها خلال كل سنة من سنوات القرض وذلك باستخدام طريقة السندات الباقية.

التمرين السابع عشر: (من امتحانات المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين)

في ١٤١٢/١/١ أصدرت إحدى الشركات سندات متسلسلة قيمتها الاسمية ١٠٠٠٠٠٠ ريال، وبفائدة اسمية ٥% وتستحق السداد بعد ٥ سنوات على أن تدفع على أساس ٢٠٠٠٠٠ ريال في ١/١ من السنوات ١٤١٣ إلى ١٤١٧. وتدفع الفائدة في نهاية كل سنة. وقد بيعت السندات بما يحقق عائدا للمستثمرين قدره ٦%.

المطلوب:

أ - إعداد جدول يبين كيفية احتساب المبلغ المتحصل من عملية البيع.

ب - بافتراض أن السندات قد بيعت بخصم إصدار يبلغ ٢٦٢٥٤ ريال، أعد جدولا لاستنفاد الدين عن السنوات الثلاث الأولى باستخدام طريقة الفائدة السائدة.

حلول أسئلة و تمارين الفصل الثاني

أولا : حلول الأسئلة:

(١)

الفقرة	الإجابة	التعليق
١-	✗	يتم إصدار السندات بخصم إصدار إذا كان سعر الفائدة الاسمية يقل عن سعر الفائدة السائد في السوق في تاريخ إصدار السندات.
٢-	✗	يتم الإفصاح عن السندات في الميزانية العمومية بقيمتها الاسمية مخصوما منها(مضافا إليها) خصم الإصدار(علاوة الإصدار) غير المستنفدة.
٣-	✓	تعتبر علاوة الإصدار تخفيضا في تكلفة الأموال المقترضة عن طريق إصدار سندات لأن العلاوة تعد تعويضا عن الزيادة في سعر الفائدة الاسمي عن السعر السائد في السوق.
٤-	✗	يتحدد سعر بيع السندات على أساس القيمة الحالية لمبلغ الاستحقاق مضافا إليه القيمة الحالية للفوائد الاسمية.
٥-	✗	يعنى إصدار السندات بخصم إصدار أن سعر بيعها يقل عن قيمته الاسمية.
٦-	✓	
٧-	✗	في حالة إصدار السندات بخصم إصدار فإن القيمة الدفترية لصافى الالتزام تتزايد من سنة إلي أخرى.
٨-	✗	يتحدد مصروف الفائدة بمقدار الفائدة الاسمية مخصوما منه نفاد علاوة الإصدار.
٩-	✓	
١٠-	✗	تتحدد قيمة الفوائد المدفوعة (الاسمية) بحاصل ضرب القيمة الاسمية للالتزام في سعر الفائدة الاسمي.
١١-	✓	١٢- ✓ ١٣- ✓
١٤-	✗	عند تصفية السندات قبل انتهاء فترة القرض وكان سعر اقتناء السندات يزيد على قيمتها الدفترية، فإن الفرق يعتبر خسائر استثنائية يعترف بها في السنة نفسها التي تتم فيها التصفية المبكرة للسندات.
١٥-	✗	تعالج نفقات إصدار السندات باعتبارها نفقات ايرادية مؤجلة، وتستنفد على مدار فترة قرض السندات ولكن ليس شرطا أن تكون بطريقة مماثلة لتلك التي تستخدم لاستنفاد خصم (أوعلاوة) الإصدار.
١٦-	✓	

(٢) الاختيار المتعدد

١- جـ	٢- جـ	٣- د	٤- ب	٥- أ	٦- ب
٧- ب	٨- ب	٩- أ	١٠- جـ	١١- جـ	١٢- أ
١٣- ب	١٤- هـ	١٥- جـ	١٦- ب	١٧- ب	١٨- جـ
١٩- جـ	٢٠- جـ	٢١- ب	٢٢- ب	٢٣- جـ	٢٤- د
٢٥- جـ	٢٦- هـ	٢٧- جـ	٢٨- د	٢٩- جـ	٣٠- هـ

تمهيد الحل لفقرات الاختيار المتعدد

(١) لحساب مكاسب استدعاء هذه السندات

أولاً:- نحسب القيمة الدفترية للسندات

القيمة الاسمية ٢٠٠٠٠٠

يضاف:- الجزء غير المستنفد من علاوة الإصدار ويحسب كالتالي:-

علاوة الإصدار السنوية (١٠٨٠٠/٩) = ١٢٠٠ ريال

وللسندات التي تم استدعاؤها (١/٢)الكمية = ٦٠٠ ريال

يكون نصيب الشهر من علاوة الإصدار = (٦٠٠/١٢)= ٥٠ ريال

ويكون المستنفد لشهرين ٥٠ ×٢= ١٠٠ ريال

وبما أن الرصيد في بداية السنة ١٠٨٠٠ ريال للسندات كلها

وما يخص السندات التي تم استدعاؤها = (١٠٨٠٠/٢) = ٥٤٠٠ ريال

وبالتالي يكون رصيد العلاوة في تاريخ الاستدعاء = ٥٤٠٠ – ١٠٠ =٥٣٠٠ ريال

وتكون القيمة الدفترية = ٢٠٠٠٠٠ + ٥٣٠٠ = ٢٠٥٣٠٠ ريال

القيمة المدفوعة في السندات التي تم استدعاؤها = ٢٠٠٠٠٠ × ٩٨% = ١٩٦٠٠٠ ريال

وبالتالي تكون المكاسب من استدعاء السندات = ٢٠٥٣٠٠–١٩٦٠٠٠= ٩٣٠٠ ريال

وعلي ذلك تكون الإجابة فقرة (جـ)

(٤) لحساب علاوة الإصدار = (٦٠٠٠٠٠×١٠٣%)– (٦٠٠٠٠٠) = ١٨٠٠٠ ريال

مدة القرض عشر سنوات مضي نصفها(٥ سنوات) يصبح رصيد العلاوة ٩٠٠٠ ريال

تم شراء نصف السندات وبالتالي ما يخص السندات المشتراة من علاوة الإصدار غير المستنفدة= ٤٥٠٠ ريال وبالتالي فالقيمة الدفترية للسندات

القيمة الاسمية =	٣٠٠٠٠٠ ريال
نصيب السندات المشتراة =	٤٥٠٠ ريال
القيمة الدفترية للسندات	٣٠٤٥٠٠ ريال
المبلغ المدفوع ٣٠٠٠٠٠ × ٩٧%	٢٩١٠٠٠ ريال
مكاسب غير عادية	١٣٥٠٠ ريال

الإجابة فقرة (ب)

(٥) حيث أن الخصم في السنة الأولي أعلي في طريقة القسط الثابت وبالتالي الفوائد أقل

(٧) القيمة المصدر بها السندات

١٠٠ سند × ١٠٠٠ ريال × ١٠٣% =	١٠٣٠٠٠ ريال
إذن علاوة الإصدار = ١٠٣٠٠٠ – ١٠٠٠٠٠ =	٣٠٠٠ ريال
القيمة الاسمية = ١٠٠ × ١٠٠٠ =	١٠٠٠٠٠ ريال
فائدة السندات لمدة شهرين = ١٠٠٠٠٠×٩/١٠٠×١٢/٢ =	١٥٠٠ ريال
تكلفة إصدار السندات	٥٠٠٠ ريال

صافي النقدية المستلمة = ١٠٠٠٠٠+٣٠٠٠+١٥٠٠-٥٠٠٠=٩٩٥٠٠ ريال

الإجابة فقرة (ب)

(٩) الأرباح السنوية قبل الفوائد والضرائب ١١٦٦٠٠٠

فوائد السندات	س
الدخل بعد خصم الفوائد علي السندات وقبل الضرائب	١١٦٦٠٠٠- س
ضرائب الدخل	٤٠% (١١٦٦٠٠٠- س)
صافي الدخل بعد الفوائد والضرائب	٦٠% (١١٦٦٠٠٠- س)
أو صافي الدخل بعد الفوائد والضرائب	١٠س

وبالتالي ٦٠% (١١٦٦٠٠٠-س) = ١٠س

١٠س = ٦٩٩٦٠٠ -٠,٦س

١٠س +٠,٦س = ٦٩٩٦٠٠

١٠,٦ س = ٦٩٩٦٠٠ ريال

س= ٦٩٩٦٠٠ / ١٠,٦ = ٦٦٠٠٠ ريال

بالتالي يكون قرض السندات = ٦٦٠٠٠ × (١٠٠/٨) مقلوب نسبة الفائدة =٨٢٥٠٠٠ ريال

الإجابة فقرة (ج)

(١٠)

	الأرصدة في ١٤١٦/١٢/٣٠هـ	ما يحمل علي عام ١٤١٧هـ	الأرصدة في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ
القيمة الاسمية	٢٠٠٠٠٠٠		٢٠٠٠٠٠٠ ريال
علاوة الإصدار	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠÷١٠=٥٠٠٠	٤٥٠٠٠ ريال
تكاليف الإصدار	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠÷١٠= ٢٥٠٠	٢٢٥٠٠ ريال
القيمة الدفترية للسندات			٢٠٦٧٥٠٠ ريال
المبلغ المدفوع	٢٠٠٠٠٠٠ × ٩٥%		١٩٠٠٠٠٠ ريال
المكاسب			١٦٧٥٠٠ ريال

(١١) قيمة الفائدة الواجب تحصيلها

١٠٠٠٠٠٠ × ١٠% × (١٢/٢) =	١٦٦٦٧ ريال
بالإضافية للقيمة الاسمية	١٠٠٠٠٠ ريال
المبلغ الذي يجعل النقدية مدينا	١١٦٦٦٧ ريال

الإجابة فقرة (جـ)

(١٣) معدل الفائدة السائد في السوق	= ٦% × ١٠٠٠٠٠	= ٦٠٠٠ ريال
معدل الفائدة الأسمى	= ٨% × ٩٥٠٠٠	= ٧٦٠٠ ريال
الفرق سنويا		= ١٦٠٠ ريال
÷ ٢ كل ستة شهور(١٦٠٠÷٢)		= ٨٠٠ ريال

القيمة الدفترية للسندات في غرة رجب ١٤١٧هـ
= القيمة الدفترية في بداية العام + الجزء المستنفد من خصم الإصدار من ١/١ وحتى ٧/١
القيمة الدفترية للسندات في غرة رجب ١٤١٧هـ = ٩٥٠٠٠ + ٨٠٠ = ٩٥٨٠٠ ريال
– المبلغ المدفوع في السندات = ١٠٠٠٠٠ × ١٠٢% = ١٠٢٠٠٠ ريال
خسارة غير اعتيادية (٦٢٠٠) ريال
الإجابة فقرة (ب)

(١٤) إجابة أخري هي الفرق بين القيمة الدفترية للسند المسدد والقيمة المسددة

(١٥) القيمة الاسمية للسندات ٥٠٠٠٠٠ ريال
يخصم: خصم الإصدار ٥٣١٨٠ ريال
القيمة الدفترية للسندات ٤٤٦٨٢٠ ريال
قيمة استنفاد الخصم طبقا لمعدل الفائدة الفعلي
٤٤٦٨٢٠ × ١٢% × ١٢/٦ = ٢٦٨٠٩ ريال
الفائدة علي القيمة الاسمية ٥٠٠٠٠٠ × ١٢% × ١٢/٦= ٣٠٠٠٠ ريال
قيمة استنفاد الخصم طبقا لطريقة معدل الفائدة الفعلي ٣١٩١ ريال
الإجابة فقرة (ج)

(١٨) فقرة (د) مرفوضة حيث من الواضح أن السندات أصدرت بخصم إصدار فيجب أن تكون أقل من القيمة الاسمية وكذلك يمكن رفض (أ) و (ب) حيث أنه من غير المعقول أن يكون الخصم بهذا القدر والفرق في سعر الفائدة لا يتجاوز ٢% لمدة خمس سنوات.
وبالتالي تكون الإجابة المقترحة هي (أ) أو(هـ)

وبتجربة (أ)

التاريخ	النقدية المدفوعة	مصروف الفائدة	علاوة الإصدار المستنفدة	صافي الالتزام
١/١/١				٩٢٤١٦,٠٠
١/١٢/٣٠	٨٠٠٠	٩٢٤١,٦٠	١٢٤١,٦٠	٩٣٦٥٧,٦٠
٢/١٢/٣٠	٨٠٠٠	٩٣٦٥,٧٦	١٣٦٥,٧٦	٩٥٠٢٣,٣٦
٣/١٢/٣٠	٨٠٠٠	٩٥٠٢,٣٦	١٥٠٢,٣٦	٩٦٥٢٥,٧٢
٤/١٢/٣٠	٨٠٠٠	٩٦٥٢,٥٧	١٦٥٢,٥٧	٩٨١٧٨,٢٩
٥/١٢/٣٠	٨٠٠٠	٩٨١٧,٨٣	*١٨٢١,٧١	١٠٠٠٠٠,٠٠

الفرق ناتج عن التقريب وقدره ٣,٨٨ ريال الإجابة فقرة (جـ) بالتأكيد

(١٩) خصم الإصدار = ١٠٠٠٠٠ – ٩٢٤١٦ = ٧٥٨٤ ريال تقريبا الإجابة فقرة (جـ)

(٢٠) نفاد خصم الإصدار = ٩٥٠٢ – ٨٠٠٠ = ١٥٠٢ ريال الإجابة فقرة (ب)

(٢١) الرصيد في نهاية السنة – الرصيد في بداية السنة
٩٥٠٢٣٨٤ – ٩٣٦٥٨٠٤ = ١٣٦٥٨٠ ريال
يضاف الفائدة المدفوعة ٨٠٠٠٠٠ ريال
مصروف الفائدة عن السنة ٩٣٦٥٨٠ ريال

(٢٤) المبلغ المحصل في تاريخ البيع

١- القيمة الاسمية	٨٠٠٠٠٠ ريال
٢- الفائدة عن شهري محرم وصفر	١٣٣٣٤ ريال
المبلغ المحصل في تاريخ البيع	٨١٣٣٣٤ ريال

الإجابة فقره (د)

(٢٦) الإجابة فقره (هـ) وهي الفرق بين المبلغ المسدد وصافي القيمة الدفترية للسندات

ثانيا : حلول التمارين:

التمرين الأول:

١- لا تعتبر علاوة الإصدار عنصرا مستقلا من عناصر الخصوم وإنما تدرج في قائمة المركز المالي كحساب مقابل لحسابات الخصوم طويلة الأجل المختصة بها وذلك عن طريقة إضافاتها إلي القيمة الاسمية للسندات المصدرة بقائمة المركز المالي.

٢- التزامات متداولة ٢٠٠٠٠٠ ريال قرض طويل الأجل ٨٠٠٠٠٠ ريال.

٣- حقوق ملكية.

٤- التزامات متداولة.

٥- التزامات متداولة إذا كانت الدورة التشغيلية أكثر من فترة مالية وستستخدم في سدادها أصول متداولة أو التزامات طويلة الأجل.

٦ - التزامات متداولة.

٧- التزامات متداولة إلا إذا كان هناك: (١) مبلغ مخصص مجمع للسداد لم يصنف كأصل متداول أو(٢) هناك ترتيبات لإعادة التمويل .

٨- التزامات متداولة ، إلا إذا كان المبلغ ضئيل نسبيا فيمكن دمجه مع حسابات الأصول المتداولة.

٩- التزامات متداولة.

التمرين الثاني:

قيد إصدار السندات في ٣٠ جمادى الثانية ١٤٠٦هـ

٦٩٣٠٠٠ حـ/ النقدية (٧٠٠٠٠٠ × ٩٩%)

٧٠٠٠ حـ/ خصم إصدار السندات (٧٠٠٠٠٠×١%)

٧٠٠٠٠٠حـ/ السندات

قيد المكاسب أو الخسائر

أولا: تحدد القيمة الدفترية بعد ١١عاما أي في ٣٠ جمادى الثانية ١٤١٧هـ علما بأن الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت في حساب الاستهلاك.

السندات	٧٠٠٠٠٠
(-) خصم الإصدار (٧٠٠٠×٩ المتبقي من السنوات ÷٢٠عدد السنوات)	٣١٥٠
	٦٩٦٨٥٠

ثانيا: نحدد ثمن الشراء = ٧٠٠٠٠٠ × (١٠٣/١٠٠) = ٧٢١٠٠٠ ريال

المكاسب أو الخسائر = ٧٢١٠٠٠ - ٦٩٦٨٥٠ = ٢٤١٥٠ ريال

ويكون قيد اليومية

٧٠٠٠٠٠ حـ/ السندات

٢٤١٥٠ حـ/ خسائر استدعاء السندات (غير عادية)

٣١٥٠ حـ/ خصم الإصدار السندات

٧٢١٠٠٠ حـ/ النقدية

إصدار السندات الجديدة ٣٠ جمادي الثانية

٨٠٨٠٠٠ حـ/ النقدية

٨٠٠٠ حـ/ علاوة إصدار السندات

٨٠٠٠٠٠ حـ/ السندات

قيد الفوائد واستنفاد علاوة الإصدار بناء على القسط الثابت

علاوة الإصدار ٨٠٠٠ عدد الأقساط ٤٠

٨٠٠٠ × ١/٤٠ = ٢٠٠ ريال

الفوائد = ٨٠٠٠٠٠ × ١٢% × ١/٢ = ٤٨٠٠٠ ريال

الواجب دفعها:

الفوائد النقدية = ٤٨٠٠٠

الفوائد الحقيقية = ٤٨٠٠٠ - ٢٠٠ = ٤٧٨٠٠ ريال

ويكون قيد اليومية نصف السنوي كالتالي:

٤٧٨٠٠ حـ/ م. الفوائد

٢٠٠ حـ/ علاوة الإصدار

٤٨٠٠٠ حـ/ النقدية

التمرين الثالث:

أ) أصدرت السندات بخصم إصدار قدره ٥٦٥١ ريال ، ودليل ذلك أن القيمة الدفترية في محرم ١٤٠٨هـ أقل من القيمة الدفترية في نهاية عام ١٤١٧هـ.

ب) الطريقة المستخدمة في حساب الاستنفاد: هي الطريقة الفعلية والدليل على ذلك هو أن نصيب السنة من الفائدة يتزايد في ظل هذه الطريقة حيث أنه في عام ١٤٠٨هـ كان نصيب السنة ١١٣٢٢ ريالا بينما في عام ١٤١٧ هـ كان نصيب السنة ١١٨٩٤ ريالا بينما في طريقة القسط الثابت سيكون القسط ثابت سنويا متمثلا في ١١٥٦٥,١ ريال سنويا:

قيود إثبات إصدار السندات في ١٤٠٨/١/١هـ

٩٤٣٤٩ حـ/ النقدية

٥٦٥١ حـ/ خصم إصدار السندات

١٠٠٠٠٠ حـ/ السندات

قيد الفوائد في ١٤٠٨/١٢/٣٠ هـ

١١٣٢٢ حـ/ فوائد السندات

٣٢٢ حـ/ خصم إصدار السندات

١١٠٠٠ حـ/ فوائد مستحقة

قيود ١٤١٦هـ

١١٠٠٠ من حـ/ فوائد مستحقة

١١٠٠٠ حـ/ النقدية

إثبات سداد فوائد عام ١٤١٥هـ

في نهاية عام ١٤١٦هـ

١١٧٩٧ حـ/ م. فوائد السندات

٧٩٧ حـ/ خصم إصدار سندات

١١٠٠٠ حـ/ فوائد مستحقة

التمرين الرابع:

الخيار الأول

القيود في تاريخ الإصدار

١٩٢٠٠٠٠ حـ/ النقدية

٨٠٠٠٠ حـ/ خصم الإصدار

٢٠٠٠٠٠٠ حـ/ السندات

حسب طريقة القسط الثابت نصف السنوي = ٨٠٠٠٠ ÷ ٢٠ سنة = ٤٠٠٠ سنوياً

الفائدة السنوية = ٢٠٠٠٠٠٠ × ١٢% = ٢٤٠٠٠٠ ريال

إذن يكون قيد تحميل الفوائد السنوي:

٢٤٤٠٠٠ حـ/م. الفوائد على السندات

٤٠٠٠ حـ/ خصم إصدار السندات

٢٤٠٠٠٠ حـ/ النقدية

القيد عند سداد القرض في تاريخ الاستحقاق:

٢٠٠٠٠٠٠ حـ/ السندات

٢٠٠٠٠٠٠ حـ/ النقدية

الخيار الثاني:

القيد في تاريخ الإصدار

٢٠٠٠٠٠٠ حـ/ النقدية

٢٠٠٠٠٠٠ حـ/ السندات

القيد سنويا

٢٤٤٠٠٠ حـ/ الفوائد على السندات

٤٠٠٠ حـ/ علاوة إصدار مستخدمة

٢٤٠٠٠٠ حـ/ النقدية

(٢٠٠٠٠٠٠ ×١٢% =٢٤٠٠٠٠) +(٢٠٠٠٠٠٠×٤%×١/٢٠ = ٤٠٠٠)

القيد في تاريخ السداد:

٢٠٠٠٠٠٠ حـ/ السندات

٨٠٠٠٠ حـ/علاوة الإصدار

٢٠٨٠٠٠٠ حـ/ النقدية

من الممكن استخدام نفس القيود في الحالة الأولى مع تغير القيد الأول كالتالي:

٢٠٠٠٠٠٠ حـ/ النقدية

٨٠٠٠٠ حـ/ خصم إصدار السندات

٢٠٨٠٠٠٠ حـ/ السندات

بينما يكون قيد السداد

٢٠٨٠٠٠٠ حـ/ السندات

٢٠٨٠٠٠٠ حـ/ النقدية

شركة زكي

التمرين الخامس:

الفعلية: ١٦% الاسمية: ١٤%

لحساب قيمة خصم الإصدار		
القيمة الاسمية للسندات		٢٠٠٠٠٠
القيمة الحالية لمبلغ ٢٠٠٠٠٠ تستحق بعد ٧ أقساط بمعدل ٨% (٢٠٠٠٠٠×٠,٥٨٣٤٩)	١١٦٦٩٨	
القيمة الفعلية لفائدة تدفع بمعدل نصف سنوي (٢٠٠٠٠٠×١٤%×١/٢×٥,٢٠٦٣٧)	٧٢٨٨٩	١٨٩٥٨٧
خصم الإصدار		١٠٤١٣

القيود في ١٤١٧/٢/١هـ

١٨٩٥٨٧ حـ/ النقدية

١٠٤١٣ حـ/ خصم الإصدار

٢٠٠٠٠٠ حـ/ السندات

عند صرف الفوائد في نصف العام في ١٤١٧/٨/١هـ

١٥١٦٧ حـ/ م. الفوائد

١١٦٧ حـ/ خصم الإصدار (١٨٩٥٨٧×١٦%×١/٢) -١٤٠٠٠

١٤٠٠٠ حـ/ النقدية

يتم إثبات استحقاق الفوائد في شهر ذي الحجة أي عن خمسة شهور في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ

١٢٧١٧ حـ/ م. الفوائد

١٠٥٠ حـ/ خصم الإصدار [(١٩٠٧٥٤ × ١٦%×١/٢) - (١٤٠٠٠)]×٥/٦

١١٦٦٧ حـ/ الفوائد المستحقة (١٤٠٠٠×٥/٦)

عند صرف الفوائد في شهر صفر في ١٤١٨/٢/١هـ

٢٥٤٣ حـ/ م. الفوائد

١١٦٦٧ حـ/ فوائد مستحقة

٢١٠ حـ/ خصم الإصدار [(١٩٠٧٥٤×١٦%×١/٢)-١٤٠٠٠]×١/٦

١٤٠٠٠ حـ/ النقدية

عند صرف الفوائد في ١٤١٨/٨/١هـ

١٥٣٦١ حـ/ م. الفوائد

١٣٦١ حـ/ خصم الإصدار (١٩٢٠١٤×١٦%×١/٢ -١٤٠٠٠)

١٤٠٠٠ حـ/ النقدية

في نهاية العام ١٤١٨/١٢/٣٠هـ إثبات استحقاق فائدة الشهور الخمسة

الفائدة عن نصف السنة = ١٩٣٣٧٥×١٦%×١/٢ = ١٥٤٧٠ ريال

الفائدة عن خمسة شهور = ١٥٤٧٠×٥/٦ = ١٢٨٩٢ ريال

خصم الإصدار = ١٥٤٧٠-١٤٠٠٠ = ١٤٧٠ ريال

خصم الإصدار عن خمسة شهور = ١٤٧٠ × ٥/٦ = ١٢٢٥ ريال

١٢٨٩٢ حـ/ م.الفوائد

١٢٢٥ حـ/خصم الإصدار

١١٦٦٧ حـ/ الفائدة المستحقة (١٤٠٠٠×٥/٦)

جدول الاستنفاد فائدة ١٦%

السنة	النقدية الواجب دفعها	مصروف الفائدة	خصم الإصدار	القيمة غير المستنفدة	القيمة الدفترية
١٤١٧/٢/١هـ	--	--	--	١٠٤١٣	١٨٩٥٨٧
١٤١٧/٨/١هـ	١٤٠٠٠	١٥١٦٧	١١٦٧	٩٢٤٦	١٩٠٧٥٤
١٤١٨/٢/١هـ	١٤٠٠٠	١٥٢٦٠	١٢٦٠	٧٩٨٦	١٩٢٠١٤
١٤١٨/٨/١هـ	١٤٠٠٠	١٥٣٦١	١٣٦١	٦٦٢٥	١٩٣٣٧٥
١٤١٩/٢/١هـ	١٤٠٠٠	١٥٤٧٠	١٤٧٠	٥١٥٥	١٩٤٨٤٥
١٤١٩/٨/١هـ	١٤٠٠٠	١٥٥٨٨	١٥٨٨	٣٥٦٧	١٩٦٤٣٣
١٤٢٠/٢/١هـ	١٤٠٠٠	١٥٧١٥	١٧١٥	١٨٥٢	١٩٨١٤٨
١٤٢٠/٨/١هـ	١٤٠٠٠	١٥٨٥٢	١٨٥٢	---	٢٠٠٠٠٠

كيفية حساب العمود الأول:-

النقدية الواجب دفعها سنويا = ٢٠٠٠٠٠× ١٤% = ٢٨٠٠٠ ريال سنويا

وبالتالي فكل ستة شهور يتم دفع = ٢٨٠٠٠ × ٦/١٢ = ١٤٠٠٠ ريال كل نصف سنة

حساب الفائدة الفعلية = (القيمة الدفترية) × الفائدة الفعلية ×١/٢ عام

مبتدأ في ١٤١٧/٨/١هـ = ١٨٩٥٨٧ × ١٦% × ١ /٢

يتم حساب خصم الإصدار بطرح الفائدة الاسمية من الفعلية

= الفائدة الفعلية - الفائدة الاسمية

= ١٥١٦٧ - ١٤٠٠٠ = ١١٦٧ ريال

القيمة غير المستنفدة = خصم الإصدار - المستنفذ خلال العام

= ١٠٤١٣ - ١١٦٧ = ٩٢٤٦ ريال

٢٠٠٠٠٠

القيمة الاسمية للسندات

القيمة الحالية لمبلغ ٢٠٠٠٠٠ تستحق (٢٠٠٠٠٠×٠,٦٢٧٤١) بعد ٤ سنوات ١٢٥٤٨٢

(٨ أقساط فائدة) سنوية ١٢% الفعلية

القيمة الحالية للفوائد تستحق نصف سنوية ١٣% الاسمية (١٣٠٠٠× ٦,٢٠٩٧٩) = ٨٠٧٢٧ ٢٠٦٢٠٩

٦٢٠٩

علاوة إصدار الأسهم

إذن يصبح قيد اليومية لتسجيل إصدار الأسهم في تاريخ الإصدار جماد الثانية ١٤١٧هـ

٢٠٦٢٠٩ حـ/ النقدية

٢٠٠٠٠٠ حـ/ السندات

٦٢٠٩ حـ/ علاوة إصدار السندات

١٢٣٧٣ حـ/ الفوائد على السندات (٢٠٦٢٠٩×١٢%×٦/١٢)

٦٢٧ حـ/ علاوة الإصدار (متمم)

١٣٠٠٠ حـ/ النقدية (٢٠٠٠٠٠ ×١٣%× ٦/١٢)

في نهاية عام ١٤١٧هـ يتم عمل قيد تسوية لتحميل م. الفائدة وتعديل علاوة الإصدار بالجزء المستنفد

فوائد العام التالي: ٢٠٦٢٠٩ -٦٢٧ = ٢٠٥٥٨٢ ريال

٢٠٥٥٨٢ ×١٢%×١ /٢ = ١٢٣٣٥ عن ستة أشهر

عن شهر ذي الحجة = ١٢٣٣٥ × ١/٦ = ٢٠٥٦ عن شهر واحد

فوائد اسمية عن شهر = ١٣٠٠٠ ÷٦ = ٢١٦٧ ريال

علاوة الإصدار = الفوائد الاسمية - الفوائد الفعلية

= ٢١٦٧-٢٠٥٦ = ١١١ ريال

قيد التسوية

٢٠٥٦ حـ/ م. الفائدة

١١١ حـ/ علاوة إصدار السندات

٢١٦٧ حـ/ الفوائد المستحقة على السندات

في أول جمادى الثانية عام ١٤١٨هـ

يتم احتساب فوائد الشهور الخمسة كالتالي:

فوائد الفترة (ستة أشهر)	= ١٢٣٣٥ ريال
إذن فوائد الشهور الخمسة	= ١٢٣٣٥ ×٥/٦ = ١٠٢٧٩ ريال
الفوائد الاسمية عن الشهور الستة	= ١٣٠٠٠ ريال
عن خمسة اشهر = ١٣٠٠٠ ×٥/٦	= ١٠٨٣٣ ريال
إذن علاوة إصدار عن خمسة أشهر	= ١٠٨٣٣ - ١٠٢٧٩ = ٥٥٤ ريال

١٠٢٧٩ حـ/ م. الفوائد على السندات

٥٥٤ حـ/ علاوة إصدار

٢١٦٧ حـ/ فوائد مستحقة

١٣٠٠٠ حـ/ النقدية

في أول رمضان ١٤١٨هـ تم شراء سندات

قيمة اسمية ٤٠٠٠٠

بمبلغ ٤٢٠٠٠ متضمن قيمة الفوائد المستحقة

نحسب الفائدة ٤٠٠٠٠ ×١٣%×٣/١٢ = ١٣٠٠ ريال

الفائدة الفعلية = ٢٠٤٩١٧ ×١٢% ×٦/١٢ = ١٢٢٩٥,٧٢ #١٢٢٩٥ ريال

٤٠٠٠٠ تعادل ٢٠% من إجمالي الأسهم

إذن نصيبها من الفائدة الفعلية = ١٢٢٩٥×٢٠% ×٣/٦ = ١٢٣٠ ريال تقريبا

علاوة الإصدار = ١٣٠٠ - ١٢٣٠ = ٧٠ ريال

يكون القيد

١٢٣٠ حـ/ الفوائد على السندات

٧٠ حـ/ علاوة إصدار

١٣٠٠ حـ/ النقدية

إذن يصبح المدفوع في السندات ما يعادل

٤٢٠٠٠- ١٣٠٠ = ٤٠٧٠٠ ريال

نصيب السندات من علاوة الإصدار غير المستنفدة = (٦٢٠٩-٦٦٥-٦٢٧)×٠,٢-٧٠ =

= (٤٩١٧ ×٠,٢) -٧٠ = ٩٨٣ - ٧٠= ٩١٣ ريال

٤٠٠٠٠ حـ/ السندات

٩١٣ حـ/ علاوة الإصدار

٢١٣ حـ/ أرباح سندات

٤٠٧٠٠ حـ/ النقدية

في غرة ذي الحجة ١٤١٨هـ

السندات المتبقية قيمة اسمية ١٦٠٠٠٠

السندات المتبقية قيمة دفترية ١٦٣٩٣٤

الفائدة الاسمية = ١٦٠٠٠٠ ×١٣% ×١/ ٢ = ١٠٤٠٠

الفائدة الدفترية = ١٦٣٩٣٤ ×١٢%×١/٢ = ٩٨٣٦

ما يستنفد من القيمة (علاوة الإصدار) ٥٦٤

قيد اليومية

٩٨٣٦ حـ/ الفوائد على السندات

٥٦٤ حـ/ علاوة الإصدار

١٠٤٠٠ حـ/ النقدية

في أول جماد الثانية ١٤١٩هـ

الفائدة الاسمية = ١٦٠٠٠٠ ×١٣% ×١/ ٢ =١٠٤٠٠

الفائدة الدفترية = (١٦٣٩٣٤ –٥٦٤)×١٢%×١/٢ = ٩٨٠٢

ما يستنفد من القيمة (علاوة الإصدار) ٥٩٨

يكون القيد في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ

١٦٣٤ حـ/م.الفوائد (١٢٢٥٣ × ٠,٨ ×١/٦)

٩٩ حـ/ علاوة إصدار السندات (٧٤٧ ×٠,٨×١/٦)

١٧٣٣حـ/ الفائدة المستحقة (١٣٠٠٠×٠,٨×١/٦)

يكون القيد في ١٤١٩/٦/١هـ

٨١٦٩ حـ/ م. الفوائد على السندات (١٢٢٥٣×٠,٨×٥/٦)

٤٩٨ حـ/ علاوة إصدار السندات (٧٤٧×٠,٨×٥/٦)

١٧٣٣ حـ/ فائدة مستحقة (١٣٠٠٠ × ٠,٨× ١/٦)

١٠٤٠٠ حـ/ النقدية (١٣٠٠٠×٠,٨)

في أول ذي الحجة ١٤١٩هـ

الفائدة الاسمية = ١٦٠٠٠٠ ×١٣% ×١/ ٢ = ١٠٤٠٠ ريال

الفائدة الدفترية = (١٦٣٩٣٤ –٥٦٤–٥٩٨)×١٢%×١/٢ = ٩٧٦٦ ريال

ما يستنفد من القيمة (علاوة الإصدار) ٦٣٤ ريال

٩٧٦٦ حـ/ فوائد على السندات

٦٣٤ حـ/ علاوة إصدار

١٠٤٠٠ حـ/ الفائدة الاسمية

جدول نفاد الدين في حالة علاوة الإصدار

طريقة سعر الفائدة السائد

السنة	النقدية الواجب دفعها	مصروف الفائدة	علاوة الإصدار	القيمة غير المستنفدة	القيمة الدفترية
١٤١٧/٦/١هـ	--	--	--	٦٢٠٩	٢٠٦٢٠٩
١٤١٧/١٢/١هـ	١٣٠٠٠	١٢٣٧٣	٦٢٧	٥٥٨٢	٢٠٥٥٨٢
١٤١٨/٦/١هـ	١٣٠٠٠	١٢٣٣٥	٦٦٥	٤٩١٧	٢٠٤٩١٧
١٤١٨/١٢/١هـ	١٣٠٠٠	١٢٢٩٥	٧٠٥	٤٢١٢	٢٠٤٢١٢
١٤١٩/٦/١هـ	١٣٠٠٠	١٢٢٥٣	٧٤٧	٣٤٦٥	٢٠٣٤٦٥
١٤١٩/١٢/١هـ	١٣٠٠٠	١٢٢٠٨	٧٩٢	٢٦٧٣	٢٠٢٦٧٣
١٤٢٠/٦/١هـ	١٣٠٠٠	١٢١٦٠	٨٤٠	١٨٣٣	٢٠١٨٣٣
١٤٢٠/١٢/١هـ	١٣٠٠٠	١٢١١٠	٨٩٠	٩٤٣	٢٠٠٩٤٣
١٤٢١/٦/١هـ	١٣٠٠٠	١٢٠٥٧	٩٤٣	--	٢٠٠٠٠٠

التمرين السادس:

١- في ١ رجب ١٤١٦ هـ

٩٧٢٠٠٠ حـ/ النقدية

٩٠٠٠٠٠ حـ/ قرض السندات

١٨٠٠٠ حـ/ علاوة إصدار قرض السندات

٥٤٠٠٠ حـ/ م.الفوائد

٢- في ٣١ ذي الحجة ١٤١٦هـ

١٠٨٠٠٠ حـ/ م. الفوائد

١٠٨٠٠٠ حـ/ الفوائد المستحقة

٩٤٧,٣٧ حـ/ علاوة قرض السندات

٩٤٧,٣٧ حـ/ م.الفائدة

(١٨٠٠٠ ÷٩,٥سنة =١٨٩٤,٧٤ ريال سنويا) ÷ ٢ = ٩٤٧,٣٧

٣- في ١ محرم ١٤١٧ هـ

١٠٨٠٠٠ حـ/ الفوائد المستحقة

١٠٨٠٠٠ حـ/ النقدية

٤- في ١ ربيع الثاني ١٤١٧هـ

٤٥٠٠٠٠,٠٠ حـ/ قرض السندات

٨٢٨٩,٤٧ حـ/ علاوة إصدار قرض السندات*

١٣٥٠٠,٠٠ حـ/ م.الفوائد (٤٥٠٠٠٠×١٢%×٣/ ١٢)

٤٦٨٠٠٠,٠٠ حـ/ النقدية (٤٥٤٥٠٠+١٣٥٠٠)

٣٧٨٩,٤٧ حـ/ مكاسب استثنائية للتصفية المبكرة للسندات**

* ١٨٠٠٠ × (١/ ٢) × (١٠٥/ ١١٤) = ٨٢٨٩,٤٧ ريال

** (٤٥٨٢٨٩,٤٧–٤٥٤٥٠٠) = ٣٧٨٩,٤٧ ريال

في ذي الحجة ١٤١٧ هـ

٥٤٠٠٠ حـ/ م. الفوائد (٤٥٠٠٠٠×١٢%)

٥٤٠٠٠ حـ/ الفوائد المستحقة

١١٨٤,٢١ حـ/ علاوة قرض السندات *

١١٨٤,٢١ حـ/ م.الفائدة

* الاستنفاد في السنة علي ٤٥٠٠٠٠ ريال (١٨٠٠٠÷ ٩,٥) × ١/٢ ٩٤٧,٣٧ ريال

استنفاد ثلاث شهور علي مبلغ ٤٥٠٠٠٠ ريال (١٨٠٠٠ × ٣/١١٤) × ١/٢ ٢٣٦,٨٤ ريال

إجمالي العلاوة المستنفدة ١١٨٤,٢١ ريال

التمرين السابع:

أ – أ ١ محرم ١٤١٦هـ

٩٦٠٠٠٠ حـ/ النقدية

٤٠٠٠٠ حـ/ خصم إصدار قرض السندات

١٠٠٠٠٠٠ حـ/ قرض السندات

أ – ب ١٥ جمادى الثانية

٦٠٠٠٠ حـ/ أموال مخصصة لسداد فائدة السندات

٦٠٠٠٠ حـ/ النقدية

أ – جـ ٣٠ جمادى الثانية

٦٠٠٠٠ حـ/ م.الفوائد علي السندات

٦٠٠٠٠ حـ/الفوائد المستحقة

أ – د ٢٠ رجب

٥٦٨٠٠ حـ/ الفوائد المستحقة

٥٦٨٠٠ حـ/ أموال مخصصة لسداد فائدة السندات

٥٢٠ حـ/ م. بنكية

٥٢٠ أموال مخصصة لسداد فائدة السندات

أ – هـ ١٥ ذي الحجة ١٤١٦ هـ

٦٠٥٢٠ حـ/ أموال مخصصة لسداد فائدة السندات

٦٠٥٢٠ حـ/ النقدية

أ – و ٣٠ ذي الحجة ١٤١٦ هـ

٦٠٠٠٠ حـ/ م. فائدة قرض السندات

٦٠٠٠٠ حـ/ الفائدة المستحقة

٢٠٠٠ حـ/ م. فائدة السندات

٢٠٠٠ حـ/ خصم قرض السندات

أ – ز ٢١ محرم ١٤١٧ هـ

٥٩٩٠٠ حـ/ الفائدة المستحقة

٥٩٩٠٠ حـ/ أموال مخصصة لسداد فوائد السندات

أ – حـ ١ ربيع الأول ١٤١٧هـ

٢٠٠٠٠,٠٠ حـ/ قرض السندات

٤٠٠,٠٠ حـ/ م.الفوائد (٢٠٠٠٠×١٢%×١٢/٢)

٧٥٣,٣٣ حـ/ خصم إصدار السندات *

١٩٤٠٠,٠٠ حـ/النقدية

٢٤٦.٦٧ حـ/مكاسب استثنائية للتصفية المبكرة للسندات**

* ٢٠/١٠٠٠ من ٤٠٠٠٠ = ٨٠٠

٨٠٠ ÷ ٢٠ = ٤٠ سنويا

(٥/٦)١٨ × ٤٠ = ٧٥٣,٣٣ ريال

** ١٠٠٠-٧٥٣,٣٣ = ٢٤٦,٦٧ ريال

ب) ٩٨٠٠٠٠ × ١٢% ×١/٢= ٥٨٨٠٠ ريال

جـ) يضاف م. الاستنفاد لشهري محرم وصفر علي مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال والتي تمثل السندات التي تم تصفيتها في ١ ربيع الأول

٨٠٠ ÷ ٢٠ = ٤٠ ريال سنويا

١/٦ × ٤٠ = ٦,٦٧

١٩٦٠ + ٦,٦٧ = ١٩٦٦,٦٧ ريال

ملاحظة: بالنسبة لحساب أموال مخصصة لسداد فوائد السندات لا تمثل تلك المبالغ المدفوعة مصروفا وإنما تعد بمثابة أحد الأصول الأخرى حتى تقوم الجهة التي ستتولى الصرف (البنك) بالإشعار بالصرف.

التمرين الثامن:

أ–١ في ١٤١٧/٧/١هـ

١٠٠٠٠٠ حـ/ الأراضي

٤٦٤١١ حـ/ خصم علي أوراق الدفع

١٤٦٤١١ حـ/ أوراق الدفع

يتم رسملة ١٠٠٠٠٠ ريال تكلفة الأرض والتي تمثل القيمة الحالية للكمبيالة لمدة أربع ســـنوات بسعر فائدة ١٠% تم الكشف عنها في الجدول كالتالي

$$\frac{١٠٠٠٠٠}{١٤٦٤١١} = ٠,٦٨٣$$

يتم الكشف في الجدول تحت أربع سنوات لريال يستلم في نهاية مدة نجد أن سعر الفائدة ١٠%

أ-٢

٥٠١٢٥ حـ/ المعدات

٢٩٨٧٥ حـ/ خصم على أوراق الدفع

٨٠٠٠٠ حـ/ أوراق الدفع

كيفية حساب خصم أوراق الدفع

القيمة الاسمية		٨٠٠٠٠
القيمة الحالية لمبلغ ٨٠٠٠٠ يستحق بعد ثمانية سنوات بمعدل ١٠% (٨٠٠٠٠× ٠,٤٦٦٥١)	٣٧٣٢١	
القيمة الحالية لمبلغ ٢٤٠٠ تستحق سنويا لمدة ثمان سنوات بمعدل ١٠% سنويا ٢٤٠٠×٥,٣٣٤٩٣	١٢٨٠٤	
القيمة الحالية للكمبيالة		٥٠١٢٥
الخصم		٢٩٨٧٥

ب-١

١٠٠٠٠ حـ/ م. الفوائد

١٠٠٠٠ حـ/ خصم على أوراق الدفع (١٠٠٠٠٠× ١٠%)

ب-٢

٥٠١٢,٥ حـ/ م. الفوائد (٥٠١٢٥× ١٠%)

٢٦١٢,٥ حـ/ خصم على أوراق الدفع

٢٤٠٠,٠ حـ النقدية (٨٠٠٠٠× ٣%)

التمرين التاسع :-

أ- القيود في دفاتر العلياء

١٠٠٠٠٠ حـ/ أوراق الدفع

١٠٠٠٠ حـ / فوائد مستحقة

٥٠٠٠٠ حـ / الأصل

٢٠٠٠٠ حـ / مكاسب تنازل عن أصل ثابت (مكاسب عادية)

٤٠٠٠٠ حـ/ مكاسب غير عادية (جدولة ديون)

ب- القيود في دفاتر الشيماء

٧٠٠٠٠ حـ / الأصل

٤٠٠٠٠ حـ / خسائر غير عادية (هيكلة ديون)

١٠٠٠٠٠ حـ / أوراق القبض

١٠٠٠٠ حـ / فوائد مستحقة

التمرين العاشر:

جدول استنفاد م. الخصم علي أوراق الدفع

التاريخ	م. الفائدة (مدينة) خصم علي أوراق الدفع (دائن)	صافي الالتزام الرصيد
١٤١٦/١٢/٣٠هـ	--	٢٤٩١٢٣,٠٠*
١٤١٧/١٢/٣٠هـ	٢٩٨٩٤,٧٦	٢٧٩٠١٧,٧٦
١٤١٨/١٢/٣٠هـ	٣٣٤٨٢,١٣	٣١٢٤٩٩,٨٩
١٤١٩/١٢/٣٠هـ	٣٧٥٠٠,١١**	٣٥٠٠٠٠,٠٠

*القيمة الحالية لمبلغ ٣٥٠٠٠٠ ريال بسعر فائدة ١٢% سنويا لمدة ٣ سنوات

٣٥٠٠٠٠ × ٠,٧١١٧٨ = ٢٤٩١٢٣

** الفرق ناتج عن التقريب

أ- قيود اليومية ٣٠ في الحجة ١٤١٦ هـ

٢٤٩١٢٣ حـ / الحاسب

١٠٠٨٧٧ حـ / خصم علي أوراق الدفع

٣٥٠٠٠٠ حـ/ أوراق الدفع

ب- قيود التسوية ٣٠ ذي الحجة ١٤١٧ هـ

٣٣١٨٧,١٧ حـ/ م. الاستهلاك (٢٤٩١٢٣-٥٠٠٠٠)÷٦

٣٣١٨٧,١٧ حـ/ مجمع استهلاك الحاسب

٢٩٨٩٤,٧٦ حـ/ م. الفوائد

٢٩٨٩٤,٧٦ حـ/ خصم علي أوراق الدفع

جـ- قيود التسوية في٣٠ ذي الحجة ١٤١٨هـ

٣٣١٨٧,١٧ حـ/ م. الاستهلاك

٣٣١٨٧,١٧ حـ/ مجمع استهلاك الحاسب

٣٣٤٨٢,١٣ حـ/ م. الفائدة

٣٣٤٨٢,١٣ حـ/ خصم علي أوراق الدفع

التمرين الحادي عشر:

١- تم بيع السندات بعلاوة إصدار

إذا بيعت السندات بالقيمة الاسمية عندها سوف يكون سعر الفائدة السائد مساويا للسعر الاسمي لأن السعر الاسمي محدد وثابت وهو أعلي من السعر السائد في السوق فعند ذلك نجد أن المشتري علي استعداد أن يدفع أكثر من القيمة الاسمية للسند ، والعلاوة تمثل تخفيض في تكلفة السند بالنسبة للمصدر علي سنوات حياة السند. ولتعديل معدل الفائدة إلي السعر السائد في السوق ٧,٥%.

٢- تم بيع السند بخصم إصدار

إذا بيعت السندات بالقيمة الاسمية عندها سوف يكون سعر الفائدة السائد مساويا للسعر الاسمي لأن السعر الاسمي محدد وثابت وهو أقل من السعر السائد في السوق فعند ذلك نجد أن مصدر السند علي استعداد أن يقبل أموال أقل من القيمة الاسمية للسند ، فالخصم يمثل زيادة في قيمة الفائدة التي ستدفع في تاريخ الاستحقاق ويرفع من السعر ليقارب من السعر السائد في السوق.

٣- لم تبع السندات لا بخصم ولا بعلاوة إصدار

حيث أن القيمة الاسمية تعادل ذلك السعر السائد في السوق وبذلك سوف يتم بيع السندات بالقيمة الاسمية.

التمرين الثاني عشر:

أ- ١٤١٦/٦/٣٠ هـ

٦٠٠٠٠٠ حـ/ قرض السندات

٢٠٧٠٠ حـ/ خسائر التصفية المبكرة للسندات

٢٧٠٠ حـ/ خصم إصدار السندات (٦٠٠٠× ٢٠/٩)

٦١٨٠٠٠ حـ/ النقدية (٦٠٠٠٠٠×١٠٣%)

ب- ٧٥٧٥٠٠ حـ/ النقدية

٧٥٠٠ حـ/ علاوة إصدار السندات

٧٥٠٠٠٠ حـ/ قرض السندات

في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٦هـ

٢٩٨١٢,٥ حـ/ م. فائدة السندات

١٨٧,٥ حـ/ علاوة قرض السندات (٧٥٠٠× ٤٠/١)

٣٠٠٠٠ حـ/ النقدية (٧٥٠٠٠٠×٤%)

التمرين الثالث عشر:

١ يناير ١٤١٤هـ

١٠٣٩٩٢ حـ/النقدية

٣٩٩٢ حـ/علاوة إصدار سندات

١٠٠٠٠٠ حـ/ قرض السندات

ب-

جدول بمصاريف الفوائد واستنفاد علاوة الإصدار
سعر الفائدة السائد سندات ٩% العائد الفعلي ٨%

التاريخ	النقدية المدفوعة	مصروف الفائدة	علاوة الإصدار المستنفدة	صافى الالتزام
١٤١٤/١/١				١٠٣٩٩٢,٠٠
١٤١٤/١٢/٣٠	٩٠٠٠	٨٣١٩,٣٦	٦٨٠,٦٤	١٠٣٣١١,٣٦
١٤١٥/١٢/٣٠	٩٠٠٠	٨٢٦٤,٩١	٧٣٥,١٠	١٠٢٥٧٦,٢٦
١٤١٦/١٢/٣٠	٩٠٠٠	٨٢٠٦,١٠	٧٩٣,٩٠	١٠١٧٨٢,٣٦

٣٠ ذي الحجة ١٤١٤هـ

٨٣١٩,٣٦ حـ/ م. فائدة السندات
٦٨٠,٦٤ حـ/ علاوة قرض السندات
٩٠٠٠ حـ/ النقدية

٣٠ ذي الحجة ١٤١٦هـ

٨٢٠٦,١ حـ/ م. فائدة السندات
٧٩٣,٩ حـ/ علاوة قرض السندات
٩٠٠٠ حـ/ النقدية

التمرين الرابع عشر:

جدول استنفاد خصم الإصدار
طريقة القسط الثابت

التاريخ	النقدية المدفوعة	م. الفائدة (مدين)	خصم الإصدار (دائن)*	صافى الالتزام
١٤١٤/١/١				٩٥٧٨٧,٠٠
١٤١٤/١٢/٣٠	٥٠٠٠	٥٨٤٢,٦	٨٤٢,٦٠	٩٦٦٢٩,٦٠
١٤١٥/١٢/٣٠	٥٠٠٠	٥٨٤٢,٦	٨٤٢,٦٠	٩٧٤٧٢,٢٠
١٤١٦/١٢/٣٠	٥٠٠٠	٥٨٤٢,٦	٨٤٢,٦٠	٩٨٣١٤,٨٠
١٤١٧/١٢/٣٠	٥٠٠٠	٥٨٤٢,٦	٨٤٢,٦٠	٩٩١٥٧,٤٠
١٤١٨/١٢/٣٠	٥٠٠٠	٥٨٤٢,٦	٨٤٢,٦٠	١٠٠٠٠٠,٠٠

* (١٠٠٠٠٠ –٩٥٧٨٧) ÷ ٥ = ٨٤٢,٦٠ ريال

ب) للحصول علي سعر الفائدة السائد في السوق نحاول بالتجربة والخطأ

	%١٠	%١١	%٦
القيمة الحالية لمبلغ ٥٠٠٠ ريال لمدة خمس سنوات (دفعة سنوية)	١٨٩٥٤,٠	١٨٤٧٩,٥	٢١٠٦٢
القيمة الحالية لمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال لمدة خمس سنوات (مبلغ يستلم)	٦٢٠٩٢,٠	٥٩٣٤٥,٠	٧٤٧٢٦
إجمالي القيمة الحالية	٨١٠٤٦,٠٠	٧٧٨٢٤,٥٠	٩٥٧٨٨,٠٠

سعر الفائدة السائد في السوق ٦% وتم تحديده عن طريق التجربة والخطأ فتجربة ١٠% ثم ١١% فوجدنا أنه يتناقص فخفضنا السعر المختبر عند ٦% وجدنا أن القيمة الحالية للقروض والمتحصلات بلغت ٩٥٧٨٨ ريال

جدول استنفاد خصم الإصدار

طريقة سعر الفائدة السائد في السوق

التاريخ	النقدية المدفوعة	م. الفائدة (مدين)	خصم الإصدار (دائن)*	صافى الالتزام
١٤١٤/١/١				٩٥٧٨٧,٠٠
١٤١٤/١٢/٣٠	٥٠٠٠	*٥٧٤٧,٢٢	٧٤٧,٢٢	٩٦٥٣٤,٢٢
١٤١٥/١٢/٣٠	٥٠٠٠	٥٧٩٢,٠٥	٧٩٢,٠٥	٩٧٣٢٦,٢٧
١٤١٦/١٢/٣٠	٥٠٠٠	٥٨٣٩,٥٨	٨٣٩,٥٨	٩٨١٦٥,٨٥
١٤١٧/١٢/٣٠	٥٠٠٠	٥٨٨٩,٩٥	٨٨٩,٩٥	٩٩٠٥٥,٨٠
١٤١٨/١٢/٣٠	٥٠٠٠	٥٩٤٣,٣٥	٩٤٣,٣٥	١٠٠٠٠٠,٠٠

* ٩٥٧٨٧ × ٦% = ٥٧٤٧,٢٢ ريال

التمرين الخامس عشر:

أ- مقدار سعر الفائدة الاسمي= $\frac{٩٠٠٠}{١٥٠٠٠}$ =٦%

ب- مقدار سعر الفائدة السائد في السوق علي مثل هذا النوع من السندات

= $\frac{١١٠٤١}{١٣٨٠٢١}$ =٨ %

جـ - قيد اليومية في تاريخ إصدار السندات

١٣٦٥٢١ حـ/ النقدية

١٥٠٠ حـ/ تكلفة الإصدار غير المستنفدة

١١٩٧٩ حـ/ خصم إصدار السندات (١٥٠٠٠٠-١٣٨٠٢١)

١٥٠٠٠٠ حـ/ السندات

د- قيد اليومية في ١٤١٤/١٢/٣٠هـ

١١٣٨١,٣٦ حـ/ م. فائدة السندات(١٤٢٢٦٧×٨%)

٢٣٨١,٣٦ حـ/ خصم إصدار السندات

٩٠٠٠,٠٠ حـ/ النقدية

٣٠٠ حـ/ م. إصدار السندات

٣٠٠ حـ/ تكلفة الإصدار غير المستنفدة

هـ- تظهر المعلومات عن السندات في الميزانية كما يلي

أصول أخري (م. مؤجلة) ٦٠٠,٠٠

التزامات طويلة الأجل

قرض السندات ، ٦% يستحق في ١٤١٧/١/١هـ ١٥٠٠٠٠,٠٠

يخصم خصم الإصدار ٥٣٥١,٦٤

١٤٤٦٤٨,٣٦

و)

٧٥٠٠٠,٠٠ حـ/ قرض السندات

٢٢٥٠,٠٠ حـ/ م. الفوائد (٧٥٠٠٠×٦%×١/٢)

٣٧٥٧,٨٢ حـ/ خسائر التصفية المبكرة للسندات*

٧٨٧٥٠,٠٠ حـ/ النقدية

٢٠٣٢,٨٢ حـ/ خصم إصدار السندات

٢٢٥,٠٠ حـ/ تكلفة إصدار السندات غير المستنفذة

* متمم حسابي

* استنفاد الخصم (١٤٤٦٤٨,٣٦ × ٨% × ٦/١٢ × ١/٢)-٢٢٥٠ = ٦٤٣ تقريبا

* الخصم غير المستنفد =(٥٣٥١,٦٤ - ٢٦٧٥,٨٢ - ٦٤٣) = ٢٠٣٢,٨٢ ريال

* تكلفة إصدار السندات غير المستنفدة = ٦٠٠ × ٠,٥ - ٧٥) = ٢٢٥ ريال

التمرين السادس عشر:

السنة المنتهية في	المبلغ	معامل الضرب	إجمالي علاوة الإصدار واجبة النفاد	المبلغ المستنفد سنويا
١٤١٦/١٢/٣٠	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠/٨٠	٦٠٠٠٠	١٥٠٠٠
١٤١٧/١٢/٣٠	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠/٨٠	٦٠٠٠٠	١٥٠٠٠
١٤١٨/١٢/٣٠	١٦٠٠٠٠٠	١٦/٨٠	٦٠٠٠٠	١٢٠٠٠
١٤١٩/١٢/٣٠	١٢٠٠٠٠٠	١٢/٨٠	٦٠٠٠٠	٩٠٠٠
١٤٢٠/١٢/٣٠	٨٠٠٠٠٠	٨ /٨٠	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠
١٤٢١/١٢/٣٠	٤٠٠٠٠٠	٤ /٨٠	٦٠٠٠٠	٣٠٠٠
	٨٠٠٠٠٠٠			٦٠٠٠٠

التمرين السابع عشر:

أ – جدول يبين كيفية احتساب المتحصل من عملية البيع

القيمة الحالية للمبلغ الواجب دفعه في أول محرم من كل عام

لخمس سنوات لدفعه تحقق ٦% (٢٠٠٠٠٠ × ٤,٢١٢٣٦) = ٨٤٢٤٧٢

القيمة الحالية للفائدة المدفوعة لمدة خمس سنوات بمعدل ٦% تحسب بالشكل التالي:

السنة المنتهية في	رصيد السندات	فائدة بمعدل ٥%	القيمة الحالية معدل ٦%	المبلغ المستنفد سنوياً
١٤١٢/١٢/٣٠	١٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٠,٩٤٣٤٠	٤٧١٧٠,٠٠
١٤١٣/١٢/٣٠	٨٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	٠,٨٩٠٠٠	٣٥٦٠٠,٠٠
١٤١٤/١٢/٣٠	٦٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	٠,٨٣٩٦٢	٢٥١٨٨,٦٠
١٤١٥/١٢/٣٠	٤٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٠,٧٩٢٠٩	١٥٨٤١,٨٠
١٤١٦/١٢/٣٠	٢٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠	٠,٧٤٧٢٦	٧٤٧٢,٦٠
				١٣١٢٧٣,٠٠

القيمة الحالية = ٨٤٢٤٧٢ + ١٣١٢٧٣ = ٩٧٣٧٤٥ ريال

جدول استنفاد خصم الإصدار

طريقة سعر الفائدة السائد في السوق

السنة	النقدية المدفوعة	م. الفائدة (مدين)	خصم الإصدار (دائن)*	قرض السندات مدين	صافى الالتزام
					٩٧٣٧٤٥,٠٠
٠					٩٨٢١٦٩,٧٠
١	٥٠٠٠٠	٥٨٤٢٤,٧٠	٨٤٢٤,٧٠		
١	٢٠٠٠٠٠			٢٠٠٠٠٠	٧٨٢١٦٩,٧٠
					٧٨٩٠٩٩,٨٨
٢	٤٠٠٠٠	٤٦٩٣٠,١٨	٦٩٣٠,١٨		
٢	٢٠٠٠٠٠			٢٠٠٠٠٠	٥٨٩٠٩٩,٨٨
					٥٩٤٤٤٥,٨٧
٣	٣٠٠٠٠	٣٥٣٤٥,٩٩	٥٣٤٥,٩٩		
٣	٢٠٠٠٠٠			٢٠٠٠٠٠	٣٩٤٤٤٥,٨٧
					٣٩٨١١٢,٦٢
٤	٢٠٠٠٠	٢٣٦٦٦,٧٥	٣٦٦٦,٧٥		
٤	٢٠٠٠٠٠			٢٠٠٠٠٠	١٩٨١١٢,٦٢
					٢٠٠٠٠٠,٠٠
٥	١٠٠٠٠	١١٨٨٦,٧٦	١٨٨٦,٧٦		
٥	٢٠٠٠٠٠			٢٠٠٠٠٠	٠

الفصل الثالث

حقوق الملكية

إصدار وإعادة إصدار الأسهم

أسئلة وتمارين الفصل الثالث
حقوق الملكية: إصدار وإعادة شراء الأسهم

أولاً: الأسئلة:

(١) بين بإيجاز أوجه الصواب أو الخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:

١ - تعتبر القيمة الاسمية مؤشراً جيداً للقيمة السوقية للسهم العادي.

٢ - تعتبر الأسهم تحت الاكتتاب جزءاً من خصوم الشركة.

٣ - يطلق أسم "أسهم الخزانة" على أسهم الشركة المصدرة التي أعيد شراؤها ولم تلغ.

٤ - تظهر أسهم الخزانة في قائمة المركز المالي مطروحة من إجمالي حقوق المساهمين.

٥ - تمثل أسهم الخزانة تخفيضاً في عدد الأسهم المتداولة.

٦ - يعتبر المستثمر الذي قام بشراء أسهم الخزانة بقيمة تقل عن تكلفة إصدارها دائناً للشركة بهذا الفرق.

٧ - تقوم الأصول المشتراة مقابل إصدار أسهم عادية على أساس القيمة الاسمية لتلك الأسهم.

٨ - يؤدي شراء أسهم الخزانة بقيمة تقل عن سعر إصدارها الأصلي إلى زيادة في إجمالي حقوق المساهمين.

٩ - لا تتأثر قيمة إجمالي حقوق المساهمين سواء استخدمت طريقة التكلفة أو طريقة القيمة الاسمية للمحاسبة عن شراء أسهم الخزانة.

١٠ - يتم إثبات أسهم الخزانة الممنوحة للشركة كهبة والتي أعيد إصدارها مرة ثانية طبقاً لطريقة التكلفة بجعل حساب رأس المالي الإضافي -هبات ومنح- دائناً بالقيمة المحصلة عن بيعها بالكامل.

١١ - تعبر القيمة الاسمية للسهم عن الحد الأدنى الواجب دفعه فى السهم الواحد عند إصداره.

١٢ - الأسهم الممتازة القابلة للتحويل غالباً ما يتم إصدارها بنسبة أرباح أقل مقارنة بالأخرى المماثلة غير القابلة للتحويل.

١٣ - تختلف خاصية القابلية للرد عن خاصية القابلية للاستدعاء.

١٤ - يجمع المحاسبون على اعتبار حساب مدينين عن أسهم مكتتب فيها أحد حسابات حقوق الملكية.

(٢) اختر أفضل إجابة صحيحة لكل عبارة من العبارات التالية:-

(١) فيما يلي التغيرات التي حدثت في أرصدة حسابات (**شركة الحمزة**) خلال سنة ١٤١٨هـ:

الحساب	الزيادة
الأصول	٣٥٦٠٠٠
الالتزامات	١٠٨٠٠٠
رأس مال الأسهم العادية	٢٤٠٠٠٠
علاوة إصدار الأسهم العادية	٢٤٠٠٠

بافتراض أن ليس هناك تغيراً في الأرباح المحتجزة بخلاف توزيعات الأرباح النقدية المدفوعة وقدرها ٥٢٠٠٠ ريال، فإن صافي الدخل عن سنة ١٤١٨ هـ يجب أن يكون:

أ - ١٦٠٠٠ ريال. ب- ٣٦٠٠٠ ريال.

جـ- ٥٢٠٠٠ ريال. د - ٦٨٠٠ ريال.

هـ- لاشي مما ذكر، الإجابة الصحيحة هي .... ريال.

(٢) يجب تسجيل الزيادة في القيمة السوقية علي القيمة الاسمية للأسهم المصدرة في الجانب الدائن من:

أ - حسابات الدائنين. ب-حساب رأس مال الأسهم العادية.

جـ- حساب علاوة الإصدار. د - حساب الأرباح المحتجزة.

(٣) يتم إثبات تكلفة إعادة شراء أسهم الشركة في الجانب المدين من حساب (أسهم الخزانة) تحت طريقة التكلفة أو القيمة الاسمية.

	طريقة التكلفة	طريقة القيمة الاسمية
أ -	لا	لا
ب -	لا	نعم
جـ-	نعم	لا
د -	نعم	نعم

(٤) تم الاكتتاب في أسهم الشركة الجديدة بقيمة تزيد عن قيمتها الاسمية. يجب تسجيل راس المال الإضافي المدفوع (علاوة إصدار) عند:

أ - الحصول على الاكتتاب في الأسهم. ب - تحصيل قيمة الأسهم بالكامل.

جـ- إصدار الأسهم. د - التصريح بإصدار الأسهم.

(٥) إذا افترضنا استخدام طريقة التكلفة في المحاسبة عن عمليات أسهم الخزانة، فإن أي زيادة في المبلغ الناتج عن إعادة بيع أسهم الخزانة عن تكلفة شرائها يجب أن تعالج على أنها:

أ - زيادة في علاوة الإصدار. ب- زيادة في الأرباح المحتجزة.

جـ- عنصراً من غناصر الدخل الناتج عن التشغيل. د - مكاسب غير اعتيادية.

هـ- لاشي مما ذكر.

(٦) عندما تقوم الشركة بإعادة شراء أسهمها من سوق الأوراق المالية بسعر أعلى من القيمة الاسمية ثم يعاد إصدارها مرة أخرى بسعر أعلى من سعر الشراء، فإن رأس المال الإضافي المدفوع (علاوة إصدار) الناتج عن عملية بيع أسهم الخزانة يجعل دائنا تحت أي طريقة من الطريقتين التاليتين:

	طريقة التكلفة	طريقة القيمة الاسمية
أ -	لا	لا
ب -	لا	نعم
جـ -	نعم	نعم
د -	نعم	لا

(٧) بلغ عدد الأسهم العادية المصرح بها والمصدرة بواسطة (**شركة العمار**) ٨٠٠٠٠ سهم بقيمة أسميه ٥٠ ريال للسهم، وقد أصدر السهم بسعر ٥٥ ريال. وبلغت الأرباح المحتجزة ١٦٠٠٠٠ ريال. فإذا قامت الشركة بشراء ١٠٠٠ سهم عادي من أسهم الشركة بسعر ٦٢ ريال للسهم، فإن حقوق المساهمين تحت طريقة "القيمة الاسمية" للمحاسبة عن أسهم الخزانة ستقل بمبلغ:

أ - صفر. ب- ٥٠٠٠٠ ريال. جـ - ٥٥٠٠٠ ريال.

د - ٦٢٠٠٠ ريال. هـ - لاشي مما ذكر، الإجابة الصحيحة هي.........

(٨) يتضمن جانب حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي **(لشركة الراضي)** في ٣٠ من ذي الحجة عام ١٤١٧ هـ على البنود التالية:

أسهم عادية، مصرح بها ١٠٠٠٠٠ سهم،	
ومصدرة ٩٠٠٠٠ سهم بقيمة أسميه ١٠٠ ريال للسهم	٩٠٠٠٠٠٠ ريال
رأس المال الإضافي - علاوة إصدار الأسهم	٢٢٠٠٠٠٠ ريال
أرباح محتجزة	٥٦٠٠٠٠٠ ريال
ناقصا أسهم الخزانة بالتكلفة (١٠٠٠٠ سهم)	(٨٠٠٠٠٠) ريال
إجمالي حقوق المساهمين	١٦٠٠٠٠٠٠ ريال

وخلال سنة ١٤١٨ هـ قامت الشركة بإعادة بيع ٥٠٠٠ سهم من أسهم الخزانة بسعر ١٢٠ريال للسهم، ولم تحدث أي عمليات أخرى خلال السنة تخص أسهم الخزانة.

ما قيمة الدخل ونوعه الناتج عن هذه العملية عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨هـ؟

أ - صفر. ب- ١٠٠٠٠٠ ريال دخل عادي.

جـ- ٢٠٠٠٠٠ ريال دخل عادي. د - ٢٠٠٠٠٠ ريال دخل غير عادي.

(٩) تختلف (طريقة القيمة الاسمية) عن (طريقة التكلفة) في المحاسبة عن أسهم الخزانة في أنه:

أ - لا يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر عن بيع أسهم الخزانة تحت طريقة القيمة الاسمية.

ب - يتم الاعتراف بالمكاسب المحققة وقت شراء الأسهم ولكن يتم تحميل الخسائر على حساب الأرباح المحتجزة.

جـ- يتم إعداد قيد عكسي لقيد إصدار الأسهم من خلال إثبات اسهم الخزانة بقيمتها الاسمية مع تسوية أي فروق بين قيمة الإصدار وسعر شراء الأسهم في حساب رأس المال الإضافي (علاوة إصدار)، وكذلك يتم إثبات إعادة بيع هذه الأسهم كما لو كانت عملية إصدار جديدة.

د - يتم إلغاء القيد الأصلي لإصدار الأسهم على أن تعالج أي فروق بين قيمة الإصدار وسعر شراء الأسهم كمكاسب أو خسائر عادية.

(١٠) حصلت **(شركة السعودي)** على تصريح في غرة محرم ١٤١٧ هـ بإصدار ٢٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ٤٠٠ ريال، و ٥٠٠ سهم ممتاز مجمع للأرباح ٥% بقيمة أسميه ١٠٠ ريال للسهم. وقامت الشركة خلال سنة ١٤١٧ هـ بإصدار ١٢٠٠ سهم عادي بمبلغ إجمالي قدره ٦٠٠٠٠٠ ريال وإصدار ٣٠٠ سهم ممتاز بسعر السهم ١٦٠ ريال للسهم. بالإضافة إلى ذلك تم الاكتتاب في ١٠٠ سهم ممتاز في ٢٠ ذي الحجة ١٤١٧ هـ بسعر ١٧٠ ريال وقد دفعت قيمة الاكتتاب في ٢ من محرم ١٤١٨ هـ. ما قيمة رأس المال المدفوع الذي يجب أن يظهر في قائمة المركز المالي **"لشركة السعودي"** في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ ؟

أ - ٥٢٠٠٠٠ ريال. ب- ٦٤٨٠٠٠ ريال.

جـ- ٦٦٥٠٠٠ ريال. د - ٨٥٠٠٠٠ ريال.

(١١) بتحليل حقوق المساهمين في **شركة التوأم** في غرة المحرم ١٤١٨ هـ اتضح الآتي:

رأس مال الأسهم العادية، القيمة الاسمية للسهم ٢٠ ريال، والمصرح بها ١٠٠٠٠٠ سهم، والمصدرة والمتداولة ٦٠٠٠٠ سهم ١٢٠٠٠٠٠ ريال

رأس المال الإضافي - علاوة الإصدار ١٤٠٠٠٠ ريال

الأرباح المحتجزة ٧٦٠٠٠٠ ريال

الإجمالي ٢١٠٠٠٠٠ ريال

وتستخدم الشركة طريقة التكلفة في المحاسبة عن أسهم الخزانة وقد حدثت العمليات التالية خلال سنة ١٤١٨ هـ:

- قامت الشركة بشراء ١٠٠٠ سهم من أسهمها بمبلغ ٣٥٠٠٠ ريال.
- قامت الشركة بإعادة بيع ٦٠٠ سهم من أسهم الخزانة بسعر ٣٨ ريال للسهم.
- قامت الشركة بإلغاء اسهم الخزانة المتبقية.

بافتراض عدم حدوث أي عمليات أخرى، ما رصيد حساب رأس المال الإضافي - علاوة الإصدار- في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ ؟

أ - ١٥٦٨٠٠ ريال. ب- ١٥٠٨٠٠ ريال.

جـ- ١٤٠٠٠٠ ريال. د - ١٣٥٨٠٠ ريال.

هـ- إجابة أخري أذكرها.........................

(١٢) قامت (**شركة الجرامون**) بشراء ١٠٠٠ سهم من أسهمها بسعر ١٦ ريال للسهم في ٥ من صفر ١٤١٧ هـ، ثم قامت ببيع ٥٠٠ سهم من هذه الأسهم بسعر ٢٠ ريالا للسهم في ٩ من شعبان ١٤١٨ هـ وكان سعر السوق للسهم في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ ١٨ ريالا وفي ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ ٢١ ريالا. فإذا علمت أن الشركة تستخدم طريقة التكلفة في المحاسبة عن أسهم الخزانة فما هي الحسابات التي يجب أن تجعل دائنة في سنة ١٤١٨ هـ لإثبات عملية بيع أسهم الخزانة؟

أ - حساب أسهم الخزانة بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال.

ب - حساب أسهم الخزانة بمبلغ ٨٠٠٠ ريال وحساب رأس المال الإضافي-علاوة إصدار - بمبلغ ٢٠٠٠ ريال.

جـ- حساب أسهم الخزانة بمبلغ ٨٠٠٠ ريال وحساب الأرباح المحتجزة بمبلغ ٢٠٠٠ ريال.

د - حساب أسهم الخزانة بمبلغ ٧٥٠٠ ريال وحساب الأرباح المحتجزة بمبلغ ٢٥٠٠ ريال.

(١٣) فيما يلي جانب حقوق الملكية (**الشركة البقلي**) في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ رأس مال الأسهم العادية، قيمة أسميه ٢٠ ريال للسهم.

المصرح بها ١٥٠٠٠٠ سهم والمصدرة والمتداولة ١٠٠٠٠٠ سهم ٢٠٠٠٠٠٠ ريال

رأس المال الإضافي - علاوة إصدار ٤٠٠٠٠٠ ريال

أرباح محتجزة ٢٠٠٠٠٠ ريال

الإجمالي ٢٦٠٠٠٠٠ ريال

وقد قامت الشركة بشراء ١٠٠٠٠ سهم من أسهمها بمبلغ ٢٤٠٠٠٠ ريال في غرة ربيع الأول ١٤١٨ هـ. وفيما يلي العمليات التي حدثت بخصوص أسهم الخزانة خلال سنة ١٤١٨ هـ:

-باعت الشركة ٣٠٠٠ سهم بمبلغ ٨٤٠٠٠ في غرة جمادى الثانية.

- باعت الشركة ٢٠٠٠ سهم بمبلغ ٤٢٠٠٠ في غرة شعبان.

- قامت الشركة بإلغاء ٥٠٠٠ سهم وهي الأسهم المتبقية.

تستخدم الشركة طريقة التكلفة في المحاسبة عن أسهم الخزانة وعلي ذلك يظهر أثر هذه العمليات على الوجه التالي:

أ - تظل قيمة حقوق المساهمين كما هي دون تغيير.

ب - ينخفض رأس مال الأسهم العادية بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال كما تنخفض الأرباح المحتجزة بمبلغ ١٤٠٠٠ ريال.

جـ- ينخفض رأس مال الأسهم العادية ١٠٠٠٠٠ ريال كما ينخفض رأس المال الإضافي (علاوة إصدار) بمبلغ ١٤٠٠٠ ريال.

د - ينخفض رأس مال الأسهم العادية بمبلغ ١٢٦٠٠٠ ريال.

(١٤) تتكون حقوق المساهمين (**شركة الجلال**) في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨ هـ مما يلي:

أسهم ممتازة مجمعة للأرباح ٦%، القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال، المصدر والمتداول ١٠٠٠ سهم	١٠٠٠٠٠ ريال
أسهم عادية، القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال، الأسهم المصرح بها ٣٠٠٠٠٠ سهم،المصدر والمتداول منها ٥٠٠٠٠ سهم	٥٠٠٠٠٠ ريال
الأرباح المحتجزة	٩٠٠٠٠ ريال

تستخدم الشركة طريقة القيمة الاسمية في المحاسبة عن أسهم الخزانة، وقد قامت الشركة بشراء ١٠٠٠ سهم من أسهمها بسعر ٨ ريال للسهم. ما رصيد الأرباح المحتجزة عقب هذه العملية مباشرة ؟

أ - ٩٢٠٠٠ ريال. ب- ٨٨٠٠٠ ريال.

جـ- ٩٠٠٠٠ ريال. د - مبلغ آخر هو .... ريال.

(١٥) فيما يلي جانب حقوق المساهمين (**لشركة الجمعة**) في غرة المحرم ١٤١٧ هـ: رأس مال الأسهم العادية، القيمة الاسمية للسهم ٢٠ ريال، الأسهم المصرح بها ٢٠٠٠٠٠ سهم،المصدرة والمتداولة ١٢٠٠٠٠ سهم

رأس مال الأسهم العادية ... والمتداولة ١٢٠٠٠٠ سهم	٢٤٠٠٠٠٠ ريال
رأس المال الإضافي المدفوع-علاوة إصدار	٢٨٠٠٠٠ ريال
الأرباح المحتجزة	١٥٤٠٠٠٠ ريال
الإجمالي	٤٢٢٠٠٠٠ ريال

تستخدم الشركة طريقة التكلفة في المحاسبة عن أسهم الخزانة. وقد حدثت العمليات التالية خلال سنة ١٤١٧ هـ:

- قامت الشركة بشراء ٢٠٠٠ سهم من أسهمها بمبلغ ٧٠٠٠٠ ريال.
- قامت الشركة ببيع ١٢٠٠٠ سهم بسعر السهم ٤٠ ريالاً.
- قامت الشركة بإلغاء أسهم الخزانة المتبقية.

ما رصيد رأس المال الإضافي المدفوع (علاوة الإصدار) في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٧ هـ (لشركة الجمعة) ؟

أ - ٢٧٤٠٠٠ ريال. ب- ٢٨٠٠٠٠ ريال. جـ - ٣٠٤٠٠٠ ريال.

د - ٣١٦٠٠٠ ريال. هـ - إجابة أخرى أذكرها ....

(١٦) تعتبر أسهم الخزانة:

أ - الأسهم التي يتم إلغاؤها عقب شراؤها. ب- اصل متداول.

جـ - كما لو كانت أسهم لم يتم إصدارها. د - أسهم مصدرة ومتداولة.

(١٧) تم تأسيس وتنظيم (**شركة الإسلام**) في غرة محرم ١٤١٨ هـ، وقد صرح لها بإصدار ١٠٠٠٠٠ سهم عادي بقيمة أسميه قدرها ٥٠ ريالا للسهم. وقد حدثت العمليات التالية خلال سنة ١٤١٨ هـ:

- أصدرت ٢٠٠٠٠ سهم بسعر ٥٠ ريالاً للسهم في ٤ من المحرم.
- أصدرت ١٠٠٠٠ سهم بسعر ٧٠ ريالا للسهم في ٨ من ربيع الثاني.
- أصدرت ٣٠٠٠ سهم بسعر ١٠٠ ريال للسهم في ٩ من جمادى الثانية.
- اشترت ٥٠٠٠ سهم بسعر ٤٠ ريالاً للسهم في ٢٩ من رجب.
- أعادت بيع أسهم الخزانة السابقة (٥٠٠٠ سهم) بسعر السهم ٨٠ ريالا في ٣٠ من ذي الحجة.

وتستخدم شركة **الإسلام** طريقة التكلفة في إثبات شراء أسهم الخزانة وإعادة بيعها. ما هو رصيد حساب (رأس المال الإضافي- علاوة الإصدار) كما يظهر في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ؟

أ- ٣٥٠٠٠٠ ريال. ب- ٤٥٠٠٠٠ ريال.

جـ- ٥٠٠٠٠٠ ريال. د- ٥٥٠٠٠٠ ريال.

(١٨) تم تأسيس وتنظيم (**شركة الإسراء**) في غرة محرم١٤١٦ هـ، وفي نفس التاريخ قامت بإصدار ٢٠٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية ١٠٠ ريال للسهم بسعر ١٥٠ ريال للسهم (صرح بإصدار ٤٠٠٠٠ سهم عادي). وخلال الفترة من غرة المحرم ١٤١٦هـ وحتى ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ حققت الشركة دخلا قدره ٧٥٠٠٠٠ ريال، ودفعت توزيعات أرباح نقدية قيمتها ٣٨٠٠٠٠ ريال. وفي ٥ من المحرم ١٤١٨ هـ قامت الشركة بشراء ١٢٠٠ سهم من أسهمها العادية بسعر السهم ١٢٠ ريال وفي ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ قامت الشركة بإعادة بيع ٨٠٠ سهم من أسهم الخزانة بسعر ٨٠ ريالا للسهم. فإذا كانت الشركة تستخدم طريقة التكلفة في المحاسبة عن أسهم الخزانة فما إجمالي حقوق المساهمين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ ؟

أ - ٣٢٩٠٠٠٠ ريال. ب- ٣٣٠٦٠٠٠ ريال.

جـ- ٣٣٣٨٠٠٠ ريال. د - ٣٣٧٠٠٠٠ ريال.

(١٩) يتميز رأس مال الأسهم الممتازة بالعديد من الخصائص التي تجعله مرغوباً بوصفه شكلاً من أشكال التمويل طويل الأجل وذلك بالمقارنة بالالتزامات طويلة الأجل. أي من العبارات التالية التي تتعلق بمزايا الأسهم الممتازة مقارنة بالالتزامات طويلة الأجل تعتبر خطأ بوجه عام ؟

أ - تعتبر توزيعات أرباح الأسهم الممتازة التزاماً قانونياً على الشركة ولكنه أضعف من التزام الشركة لفوائد السندات.

ب - لا يوجد هناك تاريخ نهائي لاستحقاق الأسهم الممتازة.

جـ- تضيف الأسهم الممتازة إلى قاعدة حقوق الملكية لدى الشركة.

د - لا يستطيع حملة الأسهم الممتازة إجبار الشركة على الإفلاس القانوني لعدم سدادها لتوزيعات أرباح لهم.

هـ- تباع الأسهم الممتازة على أساس معدل عائد يقل عن ذلك الذي تباع على أساسه السندات.

(من امتحانات المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين)

(٢٠) القيمة السوقية للأسهم العادية هي:

أ - القيمة الحالية لرأس مال الأسهم العادية.

ب - قيمة التصفية لرأس مال الأسهم العادية.

جـ- القيمة الدفترية لرأس مال الأسهم العادية.

د - القيمة القانونية المحددة للسهم.

هـ- المبلغ الذي حصلت عليه الشركة عن إصدار الأسهم.

(٢١) تقتنى إحدى الشركات ١٠٠٠٠ سهم من أسهمها العادية أسهم خزانة وتبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريالات. وقد تمت إعادة اقتناء أسهم الخزانة من سنتين مقابل ١١٠٠٠٠ ريال. وتستخدم الشركة طريقة التكلفة للمحاسبة عن أسهم الخزانة. فإذا بيعت الأسهم فيما بعد بمبلغ ١٤٠٠٠٠ ريال فإن هذا يترتب عليه:

أ - مكسباً قدره ٣٠٠٠٠ ريال عن بيع استثمارات.

ب - جعل حساب الأرباح المحتجزة دائناً بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال.

جـ- علاوة إصدار قدرها ٣٠٠٠٠ ريال.

د - تخفيض في رصيد أسهم الخزانة بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال.

هـ- زيادة في حسابات علاوة الإصدار المختلفة بمبلغ ١٤٠٠٠٠ ريال.

(٢٢) أي مما يلي لا تتواجد تحت عنوان " رأس مال الأسهم في الميزانية العمومية للشركة"؟

أ - علاوة إصدار – أسهم ممتازة.

ب - رأس مال الأسهم العادية، القيمة الاسمية ٥٠ ريال.

جـ- توزيعات أرباح مستحقة.

د - رأس مال أسهم عادية مكتتب فيه.

هـ- لاشيء مما ذكر.

(٢٣) تكونت إحدى الشركات المساهمة في غرة محرم ١٤١٧ هـ برأس مال مصرح به مكون من ٥٠٠٠٠ سهم عادى القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال. وخلال عام ١٤١٧ حدثت بعض العمليات ذات التأثير على حقوق المساهمين على النحو التالي:
١٠ محرم أصدرت الشركة ٢٠٠٠٠ سهم بسعر ١٢٠ ريال للسهم.
في غرة ذي الحجة اشترت الشركة ٣٠٠٠ سهم خزانة من أسهمها بسعر ١٣٠ ريالاً للسهم.
وقد استخدمت الشركة طريقة التكلفة لتسجيل عملية شراء أسهم الخزانة، فإذا علمت أن صافى دخل الشركة عن عام ١٤١٧ بلغ ١٥٠٠٠٠٠ ريال. ما مقدار حقوق المساهمين في ١٤١٧/١٢/٣٠؟
أ - ٤٢٩٠٠٠٠ ريال. ب- ٣٥١٠٠٠٠ ريال. جـ- ٣٥٤٠٠٠٠ ريال.
د - ٣٩٠٠٠٠٠ ريال. هـ- لاشيء مما ذكر. الإجابة الصحيحة هي.....................
(من امتحانات المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين بتصرف)

ثانياً: التمارين:

التمرين الأول:

فيما يلي بعض المعلومات المستخرجة من دفاتر (**شركة الأحمدى**) والتي ترتبط برأس مال الشركة:

أ - بلغ عدد الأسهم المصرح بها ٨٠٠٠٠ سهم عادي بقيمة أسميه قدرها ١٠٠ ريال للسهم.
ب - تم إصدار كل الأسهم المصرح بها مقابل الحصول على عقارات ومناجم للمعادن وتم إثباتها بالدفاتر بقيمة تعادل ضعف القيمة الاسمية المصدرة.
جـ- تنازل بعض المساهمين للشركة عن ملكية ٣٠٠٠٠ سهم من أسهمها كمنحة لمساعدتها في تمويل شراء بعض الأدوات والمعدات، وقامت الشركة فوراً ببيع هذه الأسهم نقداً مقابل ٤٥٠٠٠٠٠ ريال. وقد تم إثبات تلك المنحة في الجانب الدائن من (حساب راس المال الإضافي -هبات ومنح).

المطلوب:

أ - أشرح الطرق البديلة للمحاسبة عن الحصول وبيع أسهم الخزانة الممنوحة للشركة.
ب - ما قيم العقارات ومناجم المعادن وكذلك حقوق المساهمين التي تظهر في قائمة المركز المالي للشركة.

التمرين الثاني:

حصلت (**شركة الدرويش**) على تصريح بإصدار ٥٠٠٠٠ سهم عادي بقيمة أسميه قدرها ١٠٠ ريال للسهم. وفي ٣٠ ذي القعدة ١٤١٧ هـ تم الاكتتاب في ٦٠٠٠ سهم بسعر ١٤٠ ريال للسهم وتم دفع ٤٠% من قيمة الأسهم المكتتب فيها نقداً. وفي ٣٠ من المحرم ١٤١٨ هـ تم تحصيل الرصيد المستحق من الأسهم المكتتب فيها فيما عدا المستحق علي مساهم واحد مكتتب في ٨٠٠ سهم فشل في الوفاء بالمتبقي عليه. وقد تم بيع هذه الأسهم في ١٠ صفر ١٤١٨ هـ بسعر ١٥٠ ريال للسهم ودفع الباقي للمكتتب المتخلف عن السداد.

المطلوب: إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.

التمرين الثالث:

أصدرت (**شركة الإيمان**) ٥٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية ١٠٠ ريال للسهم بسعر ٣٥٠ ريال للسهم. وفي ٥ رجب ١٤١٨هـ أعادت الشركة شراء ١٠٠ سهم بسعر ٥٤٠ ريال للسهم والتي قامت بعد ذلك بإلغائها.

المطلوب:

أعداد قيود اليومية المناسبة لإثبات شراء وإلغاء أسهم الخزانة طبقاً:

أ- لطريقة التكلفة.

ب- لطريقة القيمة الاسمية.

التمرين الرابع:

قام أحد المساهمين في ١٥ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ بمنح ٢٠٠ سهم من الأسهم التي يمتلكها في (**شركة الفيصل**) إلى الشركة كهبة، وكانت القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال وسعر إصداره الأصلي ٤٥٠ ريال، ويبلغ سعر بيعه الآن في سوق الأوراق المالية ٣٨٠ ريال.

المطلوب:

أ- إعداد قيود اليومية لإثبات هذه المنحة طبقاً:

١ - لطريقة التكلفة.

٢- لطريقة القيمة الاسمية.

٣ - لطريقة المذكرة.

ب- بفرض أن الشركة أعادت بيع هذه الأسهم في ٢٠ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ عندما كان سعر السهم في السوق ٤٨٠ ريال. ما هي قيود اليومية اللازمة لإثبات عملية إعادة البيع طبقاً:

١ - لطريقة التكلفة .

٢- لطريقة القيمة الاسمية.

٣ - لطريقة المذكرة.

التمرين الخامس:

فيما يلي بعض العمليات التي تمت في (**شركة الحاتم**):

١. حصلت الشركة على تصريح بإصدار ١٢٠٠٠ سهم ممتاز بقيمة اسمية ١٠٠ ريال للسهم، وكذلك ١٢٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ٣٠ ريالا للسهم.
٢. تم إصدار ٩٦٠٠ سهم عادي للمؤسسين مقابل قطعة أرض قام بتقويمها مجلس إدارة الشركة بمبلغ ٥٠٦٠٠٠ ريال.
٣. تم بيع ٦٠٠٠ سهم ممتاز بسعر ١١٠ ريال للسهم نقداً.
٤. تم بيع ٦٠٠ سهم عادي إلى أحد موظفي الشركة بسعر ٦٠ ريالا للسهم.

٥. تم شراء ٣٠٠ سهم ممتاز نقداً بالقيمة الاسمية.
٦. تم شراء ٤٥٠ سهم ممتاز نقداً بسعر ٩٨ ريالاً للسهم.
٧. تم شراء ٦٠٠ سهم عادي من الأسهم التي أصدرت في البند رقم (٢) السابق بسعر ٦٢ ريالا للسهم.
٨. تم إعادة إصدار ١٥٠ سهم ممتاز من التي سبق أن أعيد شراؤها بسعر ١٠٢ ريال للسهم.
٩. تم إصدار ٢٤٠٠ سهم ممتازة بسعر ٩٩ ريالاً للسهم.
١٠. تم إعادة إصدار ٣٠٠ سهم عادي من التي سبق حيازتها بسعر ٥٧ ريالا للسهم.
١١. تم إعادة شراء ١٢٠ سهم عادي من التي تم بيعها مرة ثانية في البند رقم (١٠) السابق بسعر ٥٣ ريالا للسهم.

المطلوب:

أ - إعداد القيود اللازمة لإثبات العمليات السابقة. يتم إثبات أسهم الخزانة بقيمتها الاسمية.

ب- إعداد القسم الخاص بحقوق المساهمين في قائمة المركز المالي للشركة بافتراض وجود رصيد الأرباح المحتجزة والذي يبلغ ٥٩٠٠٠ ريال.

التمرين السادس:

فيما يلي أرصدة الحسابات (**الشركة الراضي**) قبل القيام بعمليات أسهم الخزانة وكما تظهر بالأستاذ العام (القيمة الاسمية لهذه الأسهم ٥٠ ريالاً للسهم).

رأس المال الإضافي - علاوة الإصدار	٧٢٠٠٠ ريال
رأس مال الأسهم العادية	٢٤٠٠٠٠ ريال
الأرباح المحتجزة	٦٠٠٠٠ ريال

المطلوب:

تسجيل العمليات الخاصة بأسهم الخزانة التالية تحت طريقتين مختلفتين مع استخدام طريقة الوارد أولا - صادر أولا في عمليتي البيع والشراء:

أ - تم شراء ٦٠٠ سهم بسعر ٦٣ ريالا للسهم.

ب - تم شراء ٣٠٠ سهم بسعر ٦٧ ريالا للسهم.

جـ- تم بيع ٤٥٠ سهم من أسهم الخزانة بسعر ٦٦ ريالا للسهم.

د - تم بيع ٢٤٠ سهم من أسهم الخزانة بسعر ٦٢ريالاً للسهم.

هـ- تم إلغاء الأسهم الباقية في الخزانة.

التمرين السابع:

فيما يلي الجزء الخاص بحقوق المساهمين في (**شركة الطاسان**) كما يظهر بقائمة المركز المالي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ:

رأس مال الأسهم العادية - قيمة اسمية ١٠٠ ريال (عدد الأسهم المصـــرح بها ٥٠٠٠٠ سهم، عدد الأسهم المصدرة والمكتتب بها ١٢٠٠٠ سهم) ١٢٠٠٠٠٠ ريال

رأس المال الإضافي - علاوة الإصدار ٢٤٠٠٠٠ ريال

الأرباح المحتجزة ١٦٠٠٠٠ ريال

الإجمالي ١٦٠٠٠٠٠ ريال

وكان لدى الشركة في ٢ من المحرم ١٤١٨ هـ نقدية غير مستخدمة في التشغيل قـــامت بإعادة شراء ٦٠٠ سهم من أسهمها بمبلغ ٧٥٠٠٠ ريال. وخلال السنة قامت الشركة ببيع ١٥٠ سهم من الأسهم التي سبق إعادة شراؤها بسعر ١٣٥ ريال للسهم، كما باعت ١٥٠ سهـــم أخـــرى بسعر ١٢٢,٥ ريال للسهم ثم قامت بإلغاء الأسهم الباقية (٣٠٠ سهم).

المطلوب:

أ - ناقش الطرق المختلفة لتسجيل تلك العمليات بالدفاتر المحاسبية.

ب - إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات كل عملية على حدة طبقاً للطريقة التي تعتقد أنه يجب تطبيقها.

التمرين الثامن:

فيما يلي بعض العمليات الخاصة بالأسهم العادية والتي قامت بها منشأة (أبو طلال):

١. تسلمت الاكتتابات في ٧٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية ١٠٠ ريال للسهم مرفق بها شيكـــات مـــن المكتتبين تعادل ٢٥٪ من قيمة الاكتتابات. وكان السعر المحدد لإصدار الســـهم ١٠٨ ريـــال وسيتم سداد باقي الاكتتابات على ثلاث أقساط شهرية متساوية وذلك في غرة الربع التالي.
٢. تم تحصيل القسط الأول بالكامل في غرة جمادى الأولى.
٣. تم تحصيل القسط الثاني في غرة جمادى الثانية فيما عدا القسط المستحق على الجوهري المكتتـــب في ٣٠ سهم.
٤. أخطر الجوهري الشركة في ٥ جمادى الثانية بأنه غير قادر على دفع باقي الأقساط.
٥. تم بيع الأسهم الخاصة بالجوهري في ١٧ من جمادى الثانية بسعر السهم ١٠١ ريال وقد بلغـــت مصروفات البيع والسمسرة ٩٠ ريال.
٦. أرسلت الشركة شيكاً بالمستحق للجوهري في ٢٥ من جمادى الثانية.
٧. تم تحصيل القسط الأخير في غرة رجب كما تم إصدار الأسهم.

المطلوب: إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.

التمرين التاسع:

فيما يلي أرصدة بعض الحسابات التي ظهرت في ميزان المراجعة (شركة البسيوني) فـــي ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨ هـ:

	ريـــال
أسهم ممتازة مصرح بها (قيمة أسميه ١٠٠ ريال)	٧٥٠٠٠٠
أسهم عادية مصرح بها (قيمة اسمية ١٠ ريال)	٣٠٠٠٠٠
أسهم ممتازة غير مصدرة	٢٧٠٠٠٠
اسهم عادية غير مصدرة	١٥٠٠٠٠
الاكتتابات تحت التحصيل - اسهم عادية	٢٧٠٠٠
الاكتتابات تحت التحصيل - اسهم ممتازة	٢٨٥٠٠
الأسهم الممتازة المكتتب فيها	٤٥٠٠٠
الأسهم العادية المكتتب فيها	٣٣٧٥٠
أسهم الخزانة ممتازة (١٠٥٠ سهم بالتكلفة)	١٠٢٩٠٠
رأس المال الإضافي	١٣١٢٥٠

المطلوب:

أ- تحديد الآتي بافتراض أنه من المؤكد تحصيل الاكتتابات تحت التحصيل:

١. إجمالي رأس مال الأسهم المصرح به.
٢. إجمالي رأس مال الأسهم غير المصدر.
٣. إجمالي رأس مال الأسهم المصدر.
٤. رأس مال الأسهم المكتتب فيه.
٥. رأس مال الأسهم المتاح عند الاكتتاب.
٦. صافي رأس المال الإضافي.

ب- ما التغير الذي يحدث في البنود الست السابقة إذا ما كان هناك دليلاً على عدم التأكد من تحصيل الاكتتابات ؟

التمرين العاشر:

حصلت (شركة الريان) على تصريح بإصدار ١٠٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية ١٠٠ ريال للسهم و ١٠٠٠٠ سهم ممتاز بقيمة اسمية ٥٠ ريالاً للسهم. وفيما يلي بعض العمليات الأخرى:

١- قامت الشركة بإصدار سنداً بقيمته الاسمية وقدرها ١٠٠٠٠ ريال بسعر فائدة ٥% كما منحت حامل السند سهماً ممتازاً كمكافأة عندما كان سعر بيع السهم الممتاز في سوق الأوراق المالية ٧٥ ريالاً.

٢- أصدرت ٤٠ سهماً عادياً مقابل شراء آلة تم تثمينها بمبلغ ٥١٠٠ ريال، وكانت قيمتها الدفترية بدفاتر البائع ٦٠٠٠ ريال، كما كان سعر السهم العادي في سوق الأوراق المالية ١٢٢ ريال.

٣- قامت الشركة بإصدار ٦٠ سهماً من الأسهم العادية و ٤٠ سهماً من الأسهم الممتازة مقابل مبلغ إجمالي قدره ١٢٦٢٥ ريال. وقد كان سعر السوق للسهم العادي ١٢٥ ريال وللسهم الممتاز ٦٥ ريالاً.

٤- قامت الشركة بإصدار ٢٠ سهماً عادياً و١٠ أسهم ممتازة مقابل أثاث وتركيبات، وكانت القيمة السوقية العادلة للسهم العادي ١٥٠ ريال وتم تقدير الأثاث والتركيبات بمبلغ ٣٧٥٠ ريال.

المطلوب: إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.

حلول أسئلة وتمارين الفصل الثالث

أولاً: حلول الأسئلة:

(١)

١- ×	٢- ×	٣- ✓	٤- ✓	٥- ✓	٦- ×	٧- ×
٨- ×	٩- ✓	١٠- ×	١١- ✓	١٢- ✓	١٣- ✓	١٤- ×

(٢) الاختيار المتعدد

١- ب	٢- جـ	٣- جـ	٤- أ	٥- أ	٦- جـ	٧- د
٨- د	٩- جـ	١٠- ب	١١- هـ	١٢- ب	١٣- جـ	١٤- جـ
١٥- هـ	١٦- جـ	١٧- أ	١٨- أ	١٩- أ	٢٠- أ	٢١- جـ
٢٢- جـ	٢٣- ب					

(١) الأصول = الالتزامات + رأس مال الأسهم العادية + علاوة إصدار الأسهم العادية + صافي الدخل – التوزيعات

صافي الدخل = ٣٥٦٠٠٠–١٠٨٠٠٠–٢٤٠٠٠٠–٢٤٠٠٠+٥٢٠٠٠ = ٣٦٠٠٠ ريال

وبالتالي فإن الإجابة فقرة (ب)

(٧) ٦٢×١٠٠٠= ٦٢٠٠٠ الإجابة فقرة (د)

(٨) تكلفة شراء السهم من أسهم الخزانة = $\frac{٨٠٠٠٠٠}{١٠٠٠٠}$ = ٨٠ ريال /سهم

عائد أسهم الخزانة التي تم بيعها = ١٢٠×٥٠٠٠ = ٦٠٠٠٠٠ ريال

يخصم: تكلفة أسهم الخزانة التي تم بيعها = ٨٠×٥٠٠٠ = (٤٠٠٠٠٠) ريال

دخل غير عادي ٢٠٠٠٠٠ ريال

الإجابة فقرة (د)

(١٠) في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ

١٢٠٠ سهم عادي:
- رأس مال مدفوع أسهم عادية ٤٨٠٠٠٠
- رأس مال مدفوع-علاوة إصدار ١٢٠٠٠٠

٣٠٠ سهم ممتاز:
- (١٠٠) رأس مال مدفوع اسهم ممتازة ٣٠٠٠٠
- (٦٠) رأس مال مدفوع علاوة إصدار ١٨٠٠٠

٦٤٨٠٠٠

الإجابة فقرة (ب)

(١١) نصيب السهم من علاوة الإصدار = $\frac{١٤٠٠٠٠}{٦٠٠٠٠}$ = ٢,٣٣٣ ريال /سهم

٤٠٠ سهم × ٢,٣٣٣ = ٩٣٣ ريال

ويمثل هذا مقدار التخفيض الذي يجب أن يُخَفَّضَ به رأس المال الإضافي-علاوة الإصدار ويصبح الناتج ١٣٩٠٦٧ الإجابة فقرة (هـ)

(١٢) عند بيع الـ ٥٠٠ سهم فإن ذلك يمثل نصف عدد أسهم الخزانة تكلفتها الإجمالية (١٦٠٠٠ ريال) وبالتالي تنخفض أسهم الخزانة بمقدار ٨٠٠٠ ريال وهو النصف، وأيضا يزداد رأس المال الإضافي – اسهم خزانة بمقدار ٢٠٠٠ ريال. الإجابة فقرة (ب)

(١٣) عملية بيع اسهم خزانة بمقدار ٨٤٠٠٠ يتحقق منها فائض قدره ١٢٠٠٠ يعلى على رأس المال الإضافي، و إعادة بيع أسهم خزانة بمقدار ٤٢٠٠٠ يترتب عليه خسارة قدرها ٦٠٠٠ريال ينخفض به رأس المال الإضافي.
إلغاء أسهم خزانة بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال وبالتالي انخفاض رأس مال الأسهم عادية وانخفاض علاوة الإصدار ٢٠٠٠٠ ريال وبالتالي يكون الأثر نهائي انخفاض رأس مال الأسهم العادية بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال و انخفاض علاوة الإصدار بمبلغ ١٤٠٠٠ ريال (١٢٠٠٠-٦٠٠٠-٢٠٠٠٠) الإجابة فقرة (جـ)

(١٤) حيث يكون القيد

١٠٠٠٠ حـ/ أسهم الخزانة
٨٠٠٠ حـ/ النقدية
٢٠٠٠ حـ/ علاوة إصدار عن عمليات أسهم الخزانة

الإجابة فقرة (جـ) حيث لن يتأثر رصيد الأرباح المحتجزة

(١٥) نصيب السهم من علاوة الإصدار = $\frac{٢٨٠٠٠٠}{١٢٠٠٠٠}$ = ٢,٣٣٣٣ ريال /سهم

انخفاض علاوة الإصدار بمقدار = ٨٠٠×٢,٣٣٣ = ١٨٦٧ ريال

ويصبح رصيده ٢٧٨١٣٣ ريال. الإجابة فقرة (هـ)

(١٧) ١٠٠٠٠ سهم × ٢٠ = ٢٠٠٠٠٠ ريال
٣٠٠٠ سهم × ٥٠ = ١٥٠٠٠٠ ريال
٣٥٠٠٠٠ ريال

الإجابة فقرة (أ)

(١٨) ٢٠٠٠٠ < ١٠٠ رأس مال اسهم عادية ٢٠٠٠٠٠٠ ريال
٥٠ رأس مال إضافي علاوة إصدار ١٠٠٠٠٠٠ ريال

يضاف أرباح محققه ٧٥٠٠٠٠ ريال
يخصم توزيعات (٣٨٠٠٠٠) ريال
والمدفوع في أسهم الخزانة ٨٠٠ سهم ×١٢٠ = ٩٦٠٠٠ ريال
المحصل من بيع أسهم الخزانة ٨٠٠ ×٨٠ = ٦٤٠٠٠ ريال
خسارة بيع الأسهم (٣٢٠٠٠) ريال
قيمة أسهم الخزانة المتبقية ٤٠٠× ١٢٠ = (٤٨٠٠٠) ريال
إجمالي حقوق المساهمين = ٣٢٩٠٠٠٠ ريال

الإجابة فقرة (أ)

(٢١) حيث يكون القيد

١٤٠٠٠٠ من حـ/ النقدية

١١٠٠٠٠ حـ/ أسهم الخزانة

٣٠٠٠٠ حـ/ علاوة الإصدار عن عمليات أسهم الخزانة – الإجابة فقرة (جـ)

(٢٣) حيث أن قيمة الأسهم المصدرة ٢٤٠٠٠٠٠

يطرح أسهم الخزانة	٣٩٠٠٠٠	
	٢٠١٠٠٠٠	
يطرح صافي الدخل	١٥٠٠٠٠٠	
	٣٥١٠٠٠٠	الإجابة فقرة (ب)

ثانيا: حلول التمارين:

التمرين الأول:

أسهم الخزانة الممنوحة تمثل أسهم الشركة المدفوعة بالكامل ويمكن أن تسجل أسهم الخزانة الممنوحة كهبة بإحدى الطرق التالية:

١- طريقة التكلفة ٢- طريقة القيمة الاسمية ٣- طريقة المذكرة

(١) طريقة التكلفة:

يتم إثبات أسهم الخزانة الممنوحة علي أساس القيمة السوقية في تاريخ الحصول علي تلك الأسهم ويتم جعل حساب أسهم الخزانة مدينا وحساب رأس المال الإضافي – هبات ومنح دائنا بالقيمة السوقية في تاريخ الحصول عليها.

ويتم اتباع نفس الإجراء المحاسبي المستخدم تحت هذه الطريقة عند إعادة إصدار هذه الأسهم

(٢) طريقة القيمة الاسمية:

يتم إثبات أسهم الخزانة علي أساس القيمة الاسمية للسهم في الجانب المدين لحساب "أسهم الخزانة" وتحميل حساب "رأس المال الإضافي – علاوة إصدار" بمقدار علاوة الإصدار التي تخص تلك الأسهم، مع جعل حساب "رأس المال المدفوع – هبات ومنح" دائنا بمجموع هذين المبلغين والذي يعادل سعر الإصدار الأصلي للأسهم الممنوحة. ويتم اتباع نفس الإجراء المحاسبي المستخدم تحت هذه الطريقة عند إعادة إصدار تلك الأسهم.

(٣) طريقة المذكرة:

يفترض هنا عدم وجود تكلفة أو قيمة للأسهم وقت الحصول عليها ويكتفي بإعداد مذكرة تشير إلي واقعة استلام عدد معين من الأسهم كمنحه من أحد أو عدد من المساهمين، وعندما تعيد الشركة إصدار تلك الأسهم، يتم إثبات قيمة النقدية المستلمة بالكامل في حساب " رأس المال الإضافي – هبات ومنح "

عند بيع أسهم الخزانة

(١) في حالة استخدام طريقة التكلفة يجعل حساب النقدية مدينا و حـ/ أسهم الخزانة دائنا وما يزيد عن التكلفة يجعل حساب رأس المال الإضافي أسهم خزانة دائنا.

(٢) في حالة استخدام طريقة القيمة الاسمية يكون أثر المعالجة لو دمج مع قيد عملية المنح لأدي أن يكون الأثر الصافي أن يجعل حساب رأس المال الإضافي مساويا للمبلغ المحصل ويجعل حساب رأس المال الإضافي هبات ومنح دائنا وكذا حساب رأس المال الإضافي علاوة إصدار

(٣) في حالة تطبيق طريقة المذكرة

أ - يتم عمل قيد يجعل حساب النقدية مدينا وحساب رأس المال الإضافي هبات ومنح دائنا بالقيمة المحصلة.

ب - يجب أن تعكس حسابات الأصول القيمة السوقية لها في تاريخ الاقتناء

جـ- وعملية البيع الفوري يمنع من وجود اختلاف في السعر بين تاريخ المنح وتاريخ إعادة الإصدار.

الأسهم الممنوحة بيعت فورا بعد استلامها القيمة العادلة ١٥٠ ريال في الحقيقة تم إصدار ٥٠٠٠٠ سهم مقابل المناجم، العقارات، القيمة لها يجب أن تكون ٧٥٠٠٠٠٠ ريال وبما أن هناك ٨٠٠٠٠ سهم مصدر ومتداول فالقيمة لهذه الأسهم ١٢٠٠٠٠٠٠ ريال.

٢- ولغرض لتعديل قيمة المناجم والعقارات وحقوق الملكية لتعكس القيمة السوقية العادلة في تاريخ الاقتناء وتاريخ الإصدار

٨٥٠٠٠٠٠ من حـ/ رأس المال

٨٥٠٠٠٠٠ إلي حـ/ المناجم

[٨٠٠٠٠ × ٢٠٠ – ٥٠٠٠٠ × ١٥٠] = [١٦٠٠٠٠٠٠ – ٧٥٠٠٠٠٠]

التمرين الثاني:

٨٤٠٠٠٠ حـ/ الاكتتاب تحت التحصيل (٦٠٠٠×١٤٠)

٦٠٠٠٠٠ حـ / الأسهم العادية تحت الاكتتاب (٦٠٠٠×١٠٠)

٢٤٠٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي علاوة إصدار ٦٠٠٠× (١٤٠-١٠٠)

٣٣٦٠٠٠ حـ/ النقدية

٣٣٦٠٠٠ حـ / الاكتتاب تحت التحصيل

المبلغ الإجمالي المطلوب = (٨٤٠٠٠٠-٣٣٦٠٠٠) = ٥٠٤٠٠٠ ريال

(-) المبلغ المطلوب من الشخص = ٨٠٠ × ١٤٠ × $\frac{٦٠}{١٠٠}$ = ٦٧٢٠٠ ريال

٤٣٦٨٠٠ ريال

المبلغ المحصل فعلا

٤٣٦٨٠٠ حـ/ النقدية

٤٣٦٨٠٠ حـ / الاكتتاب تحت لتحصيل

الأسهم المصدرة ٦٠٠٠-٨٠٠ = ٥٢٠٠ سهم

قيد إصدار الأسهم

٥٢٠٠٠٠ حـ/ الأسهم العادية تحت الاكتتاب

٥٢٠٠٠٠ حـ / رأس المال -أسهم عادية

بالنسبة للأسهم التي لم يقم صاحبها بسداد الأقساط

٨٠٠×١٠٠ = ٨٠٠٠٠ قيمة اسمية	سدد ٤٠%	٣٢٠٠٠
٨٠٠×٤٠ = ٣٢٠٠٠ علاوة إصدار	سدد ٤٠%	١٢٨٠٠
١١٢٠٠٠		٤٤٨٠٠

المبلغ المطلوب = ١١٢٠٠٠ - ٤٤٨٠٠ = ٦٧٢٠٠ ريال

٨٠٠٠٠ حـ/ الأسهم العادية تحت الاكتتاب

٣٢٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي -علاوة إصدار

٦٧٢٠٠ حـ / الاكتتاب تحت التحصيل

٤٤٨٠٠ حـ/ التزامات الشركة تجاه المكتتبين

المبلغ المحصل من بيع أسهم المساهم المتخلف عن سداد الأقساط

٨٠٠×١٠٠ = ٨٠٠٠٠

٨٠٠×٥٠ = ٤٠٠٠٠

١٢٠٠٠٠

١٢٠٠٠٠ حـ/ النقدية

٨٠٠٠٠ حـ / الأسهم العادية

٤٠٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي

إثبات سداد المستحق للمكتتب

٤٤٨٠٠ حـ/ التزامات الشركة تجاه المكتتبين

٤٤٨٠٠ حـ / النقدية

التمرين الثالث:

طريقة التكلفة

شراء:

٥٤٠٠٠ حـ / اسهم الخزانة

٥٤٠٠٠ حـ/ النقدية

(١٠٠×٥٤٠)

إلغاء:

١٠٠٠٠ حـ / الأسهم العادية

٢٥٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي -علاوة إصدار

١٩٠٠٠حـ/ الأرباح المحتجزة

٥٤٠٠٠ حـ/ أسهم الخزانة

طريقة القيمة الاسمية

١٠٠٠٠ حـ/ أسهم الخزانة (١٠٠قيمة اسمية×١٠٠)

٢٥٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي (٢٥٠×١٠٠)

١٩٠٠٠ حـ/ الأرباح المحتجزة (٥٤-٣٥)×١٠٠

٥٤٠٠٠ حـ/النقدية

١٠٠٠٠ حـ/ الأسهم العادية

١٠٠٠٠حـ/ اسهم الخزانة

التمرين الرابع:

طريقة التكلفة

التسجيل

٧٦٠٠٠ حـ/اسهم الخزانة

٧٦٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي-تبرعات

طريقة القيمة الاسمية

٧٠٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي -علاوة إصدار

٢٠٠٠٠حـ/ أسهم الخزانة

٩٠٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي-تبرعات

إعادة البيع

طريقة التكلفة:

٩٦٠٠٠ حـ/ النقدية

٧٦٠٠٠ حـ/ اسهم الخزانة

٢٠٠٠٠ حـ/رأس المال الإضافي-أسهم خزانة

طريقة القيمة الاسمية:

٩٦٠٠٠ حـ/ النقدية

٢٠٠٠٠ حـ/ أسهم الخزانة

٧٦٠٠٠حـ/ رأس المال الإضافي-علاوة إصدار

طريقة المذكرة

عند استلام الأسهم تعد مذكرة بالكمية

عند البيع ٩٦٠٠٠ حـ/ النقدية

٩٦٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي-تبرعات

التمرين الخامس:

(١) لا قيود

(٢) ٥٠٦٠٠٠ حـ/ الأراضي

٢٨٨٠٠٠ حـ/ رأس المال - اسهم عادية (٩٦٠٠×٣٠)

٢١٨٠٠٠حـ/ رأس المال الإضافي - علاوة إصدار اسهم عادية

(٣) ٦٦٠٠٠٠ حـ/ النقدية

٦٠٠٠٠٠ حـ/ رأس المال - أسهم ممتازة

٦٠٠٠٠ حـ/ رأس المال - علاوة إصدار - أسهم ممتازة

(٤) ٣٦٠٠٠ حـ/ النقدية

١٨٠٠٠ حـ/ رأس المال - أسهم عادية

١٨٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي -علاوة إصدار - أسهم عادية

(٥) ٣٠٠٠٠ حـ/ أسهم الخزانة -ممتازة

٣٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - علاوة إصدار- اسهم ممتازة.

٣٠٠٠٠ حـ/ النقدية

٣٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي -أسهم الخزانة - أسهم ممتازة

(٦) ٤٥٠٠٠حـ/ أسهم الخزانة - أسهم عادية

٤٥٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي -علاوة إصدار - اسهم ممتازة

٤٤١٠٠ حـ/ النقدية

٥٤٠٠ حـ/ رأس المآل الإضافي - اسهم الخزانة - اسهم ممتازة

(٧) شراء ٦٠٠ سهم من تلك التي أصدرت في فقرة ٢

نصيب السهم الواحد من علاوة الإصدار= $\frac{٢١٨٠٠٠}{٩٦٠٠}$ = ٢٢,٧٠٨٣ريال

نصيب ٦٠٠ سهم = $\frac{٢١٨٠٠٠}{٩٦٠٠}$ × ٦٠٠ = ١٣٦٢٥ ريال

ويكون قيد الشراء

١٨٠٠٠ حـ/ أسهم الخزانة -أسهم عادية
١٣٦٢٥ حـ/ رأس المال الإضافي - علاوة الإصدار - عادية
٥٥٧٥ حـ/ الأرباح المحتجزة
٣٧٢٠٠ حـ/ النقدية (٦٢×٦٠٠)

(٨) ١٥٣٠٠ حـ/ النقدية (١٠٢×١٥٠)
١٥٠٠٠ حـ/ اسهم الخزانة - ممتازة
٣٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي -علاوة الإصدار -ممتازة

(٩) ٢٣٧٦٠٠ حـ/ النقدية (٢٤٠٠×٩٩)
٢٤٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - علاوة الإصدار - ممتازة
٢٤٠٠٠٠ حـ/ رأس المال- الأسهم الممتازة

(١٠) ١٧١٠٠ حـ/ النقدية
٩٠٠٠ حـ/ اسهم الخزانة -عادية
٨١٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - علاوة إصدار - عادية

(١١) ٣٦٠٠ حـ/ أسهم الخزانة - اسهم عادية
٣٢٤٠ حـ/ رأس المال الإضافي - علاوة إصدار (٢٧×١٢٠)
٤٨٠ حـ / رأس المال الإضافي- أسهم خزانة - عادية
٦٣٦٠ حـ/ النقدية

حـ/ رأس المال اسهم عادية	
٢٨٨٠٠٠	
١٨٠٠٠	
٣٠٦٠٠٠	

حـ/ رأس المال الإضافي - علاوة الإصدار -عادية	
٢١٨٠٠٠	١٣٦٢٥
١٨٠٠٠	٣٢٤٠
٨١٠٠	
٢٤٤١٠٠	
٢٢٧٢٣٥	

حـ/ رأس المال اسهم ممتازة	
٦٠٠٠٠٠	
٢٤٠٠٠٠	
.	
٨٤٠٠٠٠	

حـ/ رأس المال الإضافي -علاوة الإصدار - ممتازة	
٦٠٠٠٠	٣٠٠٠
٣٠٠	٤٥٠٠
٦٠٣٠٠	٢٤٠٠
٥٠٤٠٠	

حـ/ أسهم الخزانة - عادية	
٩٠٠٠	١٨٠٠٠
	٣٦٠٠
	٢١٦٠٠
	١٢٦٠٠

حـ/ رأس المال الإضافي اسهم الخزانة -ع ادية	
٤٨٠	

حـ/ الأرباح المحتجزة

مدين	دائن
٥٥٧٥	٥٩٠٠٠
٥٣٤٢٥	
	٥٣٤٢٥

حـ/ رأس المال الإضافي –أسهم خزانة – ممتازة

مدين	دائن
	٣٠٠٠
	٥٤٠٠
	٨٤٠٠

حـ/ اسهم الخزانة – ممتازة

مدين	دائن
٣٠٠٠٠	١٥٠٠٠
٤٥٠٠٠	٦٠٠٠٠
٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠
٦٠٠٠٠	

حقوق المساهمين

البند		
أسهم عادية	٣٠٦٠٠٠	
رأس المال الإضافي –علاوة إصدار	٢٢٧٢٣٥	
	٥٣٣٢٣٥	
(-) أسهم خزانة عادية	(١٢٦٠٠)	٥٢٠٦٣٥
أسهم ممتازة	٨٤٠٠٠٠	
رأس المال الإضافي –علاوة إصدار	٥٠٤٠٠	
	٨٩٠٤٠٠	
(-) أسهم خزانة ممتازة	(٦٠٠٠٠)	٨٣٠٤٠٠
رأس المال الإضافي –أسهم خزانة – ممتازة	٨٤٠٠	
رأس المال الإضافي –أسهم خزانة – عادية	٤٨٠	٨٨٨٠
أرباح محتجزة		٥٣٤٢٥
		١٤١٣٣٤٠

التمرين السادس

طريقة التكلفة:	طريقة القيمة الاسمية:
أ) ٣٧٨٠٠ حـ/أسهم الخزانة (٦٠٠×٦٣) ٣٧٨٠٠ حـ/ النقدية	أ) ٣٠٠٠٠ حـ/أسهم الخزانة (٦٠٠×٥٠) ٩٠٠٠ حـ/رأس المال المدفوع – علاوة إصدار (٦٠٠×١٥) ٣٧٨٠٠ حـ/ النقدية(٦٠٠×٦٣) ١٢٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي –أسهم خزانه
ب) ٢٠١٠٠ حـ/ أسهم الخزانة (٣٠٠ × ٦٧) ٢٠١٠٠ حـ/ النقدية	ب) ١٥٠٠٠ حـ/ أسهم الخزانة ٤٥٠٠حـ/رأس المال المدفوع – علاوة إصدار(٣٠٠×١٥) ٦٠٠ حـ/رأس المال الإضافي(٣٠٠×٢)- أسهم خزانه ٢٠١٠٠ حـ/ النقدية(٣٠٠×٦٧)
جـ) ٢٩٧٠٠ حـ/النقدية ٢٨٣٥٠ حـ/ أسهم الخزانة (٤٥٠×٦٣) ١٣٥٠ حـ/رأس المال المدفوع –أسهم الخزانة (٤٥٠×٣)	جـ) ٢٩٧٠٠ حـ/النقدية(٤٥٠×٦٦) ٢٢٥٠٠ حـ/أسهم الخزانة (٤٥٠×٥٠) ٧٢٠٠ حـ/رأس المال المدفوع –علاوة إصدار (٤٥٠×٦)
د) ١٤٨٨٠ حـ/ النقدية ٦٠٠ حـ/ رأس المال المدفوع – أسهم خزانه ١٥٤٨٠ حـ/ أسهم الخزانة (١٥٠أسهم مشتراة ب ٦٣ ريال = ٩٤٥٠ ريال) (٩٠ سهم مشتراة ب ٦٧ ريال = ٦٠٣٠ ريال) تكلفة أسهم الخزانة المباعة باستخدام الوارد أولا- صادر أولا ١٥٤٨٠ ريال	د) ١٤٨٨٠ حـ/ النقدية(٢٤٠×٦٢) ١٢٠٠٠ حـ/ أسهم الخزانة ٢٨٨٠ حـ/ رأس المال الإضافي –علاوة إصدار (١٥٠أسهم مشتراة ب ٦٣ ريال = ٩٤٥٠ ريال) (٩٠ سهم مشتراة ب ٦٧ ريال = ٦٠٣٠ ريال) تكلفة أسهم الخزانة المباعة باستخدام الوارد أولا- صادر أولا ١٥٤٨٠ ريال

طريقة التكلفة:	طريقة القيمة الاسمية:
هـ) ١٠٥٠٠ حـ/ أسهم عادية (٢١٠ × ٥٠) ٣١٥٠ حـ/ رأس المال الإضافي –علاوة إصدار (٢١٠ ×١٥) ٤٢٠ حـ/ الأرباح المحتجزة ١٤٠٧٠ حـ/ أسهم الخزانة	هـ) ١٠٥٠٠ حـ/ أسهم عادية (٢١٠ × ٥٠) ١٠٥٠٠ حـ/ أسهم الخزانة

التمرين السابع

هناك طريقتان لتسجيل أسهم الخزانة، طبقا لطريقة التكلفة، وطبقا لطريقة القيمة الاسمية

(١) إذا سجلت وفقا لطريقة التكلفة فإن أسهم الخزانة في تاريخ الاقتناء تسجل بالتكلفة(تكلفة الاقتناء) ولا علاقة للتكلفة الأصلية بها، في حالة إعادة الإصدار نقارن تكلفة الاقتناء بقيمة إعادة الإصدار لتحديد التسويات اللازمة إن كان هناك تسويات علي رأس المال المدفوع وأي تحميل علي حساب الأرباح المحتجزة.

(٢) في حالة التسجيل بالقيمة الاسمية فإن أسهم الخزانة تسجل عند الاقتناء بالقيمة الاسمية وتقارن تكلفة الاقتناء بالتكلفة الأصلية لتحديد القيمة التي يعدل بها رأس المال المدفوع.

الجدول التالي يوضح قيود اليومية اللازمة لإثبات كل عملية علي حده طبقا للطريقتين:

البيان	طريقة التكلفة		طريقة القيمة الاسمية	
	مدين	دائن	مدين	دائن
<u>مشتريات ٦٠٠ سهم بمبلغ ٧٥٠٠٠</u>				
حـ/ أسهم الخزانة	٧٥٠٠٠		٦٠٠٠٠	
حـ/ رأس المال المدفوع أسهم خزانه			١٢٠٠٠	
حـ/ الأرباح المحتجزة			٣٠٠٠	
حـ/النقدية		٧٥٠٠٠		٧٥٠٠٠
<u>بيع ١٥٠سهم بسعر ١٣٥ ريال/سهم</u>				
حـ/ النقدية	٢٠٢٥٠		٢٠٢٥٠	
حـ/ أسهم الخزانة		١٨٧٥٠		١٥٠٠٠
حـ/ رأس المال المدفوع- أسهم خزانه		١٥٠٠		
حـ/ رأس المال المدفوع- علاوة إصدار				٥٢٥٠
<u>بيع ١٥٠سهم بسعر ١٢٢ ريال/سهم</u>				
حـ/ النقدية	١٨٣٧٥		١٨٣٧٥	
حـ/ رأس المال المدفوع- أسهم خزانه	٣٧٥			
حـ/ أسهم الخزانة		١٨٧٥٠		١٥٠٠٠
حـ/ رأس المال المدفوع- علاوة إصدار				٣٣٧٥
<u>بيع ١٥٠سهم بسعر ١٢٢ ريال/سهم</u>				
حـ/ النقدية	٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠	
حـ/ رأس المال المدفوع- أسهم خزانه	٦٠٠٠			
حـ/ رأس المال المدفوع- علاوة إصدار	١١٢٥			
حـ/ أرباح محتجزة	٣٧٥			
حـ/ أسهم الخزانة		٣٧٥٠٠		٣٠٠٠٠

التمرين الثامن

غرة ربيع الثاني

١٨٩٠٠ حـ/ النقدية (٧٠٠×١٠٨×٢٥%)

٥٦٧٠٠ حـ/ مدينين عن أسهم مكتتب فيها (٧٠٠×١٠٨×٧٥%)

٥٦٠٠ حـ/ رأس المال المدفوع – علاوة إصدار(أسهم مكتتب فيها٧٠٠×٨)

٧٠٠٠٠ حـ/ رأسمال الأسهم العادية المكتتب فيها(٧٠٠×١٠٠)

في غرة جمادى الأولي

١٨٩٠٠ حـ/ النقدية

١٨٩٠٠ حـ/ مدينين عن أسهم مكتتب فيها(٥٦٧٠٠÷٣)

في غرة جمادى الثانية

١٧٢٨٠ حـ/ النقدية

١٧٢٨٠ حـ/ مدينين عن أسهم مكتتب فيها

[(١٨٩٠٠)-((٦٠×١٠٨)÷٤)]=[١٨٩٠٠-(٦٤٨٠÷٤)]

في ٥ جمادى الثانية

٦٠٠٠ حـ/ رأس المال أسهم العادية

٣٢٤٠ حـ/ مدينين عن أسهم مكتتب فيها ٦٠×١٠٠

٢٧٦٠ حـ/ المساهم المتوقف عن السداد

في ١٧جمادي الثانية

٦٠٦٠ حـ/النقدية

٦٠٠٠ حـ/ الأسهم العادية

٦٠ حـ/ المساهم المتوقف عن السداد

٩٠ حـ/ المساهم المتوقف عن السداد

٩٠ حـ/ النقدية

في ٢٥جمادي الثاني

٢٧٣٠ حـ/ المساهم المتوقف عن السداد

٢٧٣٠ حـ/ النقدية (٢٧٦٠+٦٠-٩٠)

في ١ رجب

١٨٩٠٠ حـ/ النقدية

١٨٩٠٠ حـ/ مدينين عن أسهم مكتتب فيها (٥٦٧٠٠÷٣)

٦٤٠٠٠ حـ/ رأس مال الأسهم العادية المكتتب فيها

٦٤٠٠٠ حـ/ رأسمال الأسهم العادية

[(٧٠٠-٦٠)×١٠٠]

التمرين التاسع

	الأسهم العادية		الأسهم الممتازة		الإجمالي	
	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
١- مصرح بها	٧٥٠٠	٧٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	٣٧٥٠٠	١٠٥٠٠٠٠
٢- غير مصدر	٢٧٠٠	٢٧٠٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠٠	١٧٧٠٠	٤٢٠٠٠٠
٣- مصدر	٤٨٠٠	٤٨٠٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠٠	١٩٨٠٠	٦٣٠٠٠٠
٤- أسهم مكتتب فيها	٤٥٠	٤٥٠٠٠	٣٣٧٥	٣٣٧٥٠	٣٨٢٥	٧٨٧٥٠
٥- رأس المال المتاح عن الاكتتاب غير مصدر	٢٧٠٠	٢٧٠٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠٠	١٧٧٠٠	٤٢٠٠٠٠
يخصم: مكتتب	٤٥٠	٤٥٠٠٠	٣٣٧٥	٣٣٧٥٠	٣٨٢٥	٧٨٧٥٠
	٢٢٥٠	٢٢٥٠٠٠	١١٦٢٥	١١٦٢٥٠	١٣٨٧٥	٣٤١٢٥٠
يضاف: أسهم الخزانة	١٠٥٠	١٠٥٠٠٠			١٠٥٠	١٠٥٠٠٠
	٣٣٠٠	٣٣٠٠٠٠	١١٦٢٥	١١٦٢٥٠	١٤٩٢٥	٤٤٦٢٥٠

٦- صافي رأس المال الإضافي

رأس مال الأسهم المصدرة	٦٣٠٠٠٠
رأس المال المدفوع-علاوة إصدار	١٣١٢٥٠
رأسمال الأسهم	٧٦١٢٥٠
يخصم:أسهم خزانه (تكلفه)	١٠٢٩٠٠
	٦٥٨٣٥٠

ب. سيتم تخفيض حقوق الملاك بمبلغ ٥٥٥٠٠ ريال

التمرين العاشر

١- ١٠٠٠٠ حـ/ النقدية
٧٥ حـ/ الخصم على السندات
١٠٠٠٠ حـ/ السندات
٥٠ حـ / رأس مال الأسهم العادية
٢٥ حـ/ راس مال إضافي- علاوة إصدار

٢- ٥١٠٠ حـ/ الآلات (القيمة السوقية العادلة للآلة)
٤٠٠٠ حـ/ رأس مال الأسهم العادية
١١٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي -علاوة إصدار

أو

٤٨٨٠ حـ/ الآلات (القيمة السوقية للأسهم الممنوحة(١٢٢×٤٠)
٤٠٠٠ حـ/ رأس مال الأسهم العادية
٨٨٠ حـ/ رأس المال الإضافي -علاوة إصدار

٣- توزيع المبلغ على نوعي الأسهم العادية والممتازة

٦٠ سهم عادي × ١٢٥ ريال للسهم العادي = ٧٥٠٠ ريال

٤٠ سهم ممتاز × ٦٥ ريال للسهم الممتاز = ٢٦٠٠ ريال

١٠١٠٠ ريال

نصيب الأسهم العادية = $\frac{٧٥٠٠}{١٠١٠٠}$ × ١٢٦٢٥ = ٩٣٧٥ ريال

نصيب الأسهم الممتازة = $\frac{٢٦٠٠}{١٠١٠٠}$ × ١٢٦٢٥ = ٣٢٥٠ ريال

١٢٦٢٥ ريال

١٢٦٢٥ حـ/ النقدية

٢٠٠٠ حـ/ رأس مال الأسهم الممتازة (٤٠×٥٠) = ٢٠٠٠ ريال

٦٠٠٠ حـ/ رأس مال الأسهم العادية (٦٠×١٠٠)= ٦٠٠٠ ريال

١٢٥٠ حـ/ رأس المال الإضافي -علاوة إصدار - اسهم ممتازة

٣٣٧٥ حـ/ رأس المال الإضافي -علاوة إصدار - اسهم عادية

٤- ٢٠ سهم عادي القيمة السوقية العادلة للسهم العادي ١٥٠ ريال

١٠ أسهم ممتازة

٢٠×١٥٠ = ٣٠٠٠ ريال قيمة الأسهم العادية

(٣٧٥٠) ريال القيمة السوقية للأثاث والتركيبات

٧٥٠ ريال القيمة المخصصة للأسهم الممتازة

قيمة السهم الممتاز التقديرية = $\frac{٧٥٠}{١٠}$ = ٧٥ ريال للسهم

٥٠ ريال اسمية × ١٠ = ٥٠٠ ريال

٢٥ ريال علاوة إصدار × ١٠ = ٢٥٠ ريال

٣٧٥٠ حـ/ الأثاث والتركيبات

٥٠٠ حـ/ رأس مال الأسهم الممتازة

٢٠٠٠ حـ/ رأس مال الأسهم العادية

٢٥٠ حـ/ رأس المال الإضافي - علاوة إصدار - اسهم ممتازة

١٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - علاوة إصدار - اسهم عادية

الفصل الرابع

الأرباح المحتجزة

أسئلة وتمارين الفصل الرابع

الأرباح المحتجزة

أولاً: الأسئلة:

(١) بين بإيجاز أوجه الصواب والخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:-

١. يعتبر كل من رأس مال الأسهم العادية ورأس المال الإضافي رأس مالٍ ممنوحاً بينما تعتبر الأرباح المحتجزة رأس مالٍ مكتسباً.

٢. تعتبر الأرباح المحتجزة أحد عناصر حقوق الملكية الذي يكون رصيده بصفة عامة مديناً.

٣. لا تعتبر البنود غير العادية من عناصر قائمة الأرباح المحتجزة بل من عناصر قائمة الدخل.

٤. تؤثر درجة السيولة النقدية على قرار الشركات المساهمة الخاص بتحديد مقدار توزيعات الأرباح النقدية على المساهمين.

٥. يؤدي أي توزيع للأرباح ، بخلاف توزيع الأرباح في شكل أسهم ، إلى تخفيض حقوق المساهمين في الشركة.

٦. يتم حساب قيمة الأرباح الموزعة في صورة أصول غير نقدية على أساس القيمة الدفترية لهذه الأصول.

٧. تعتبر التوزيعات النقدية التي تفوق قيمتها رصيد حساب الأرباح المحتجزة توزيعات تصفية.

٨. لا يؤثر توزيع أرباح على المساهمين في صورة أسهم الشركة على إجمالي حقوق الملكية بالرغم من النقص في قيمة الأرباح المحتجزة.

٩. يعتبر الفرق الجوهري بين تجزئة الأسهم وتوزيع أرباح في شكل أسهم هو أن تجزئة الأسهم يؤدي إلي تغير القيمة الاسمية للسهم بينما لا يؤثر توزيع الأرباح في شكل أسهم على القيمة الاسمية للسهم.

١٠. يجب أن يقفل الرصيد المدين لحساب الدخل السنوي في حساب **[مخصص الأرباح المحتجزة لمواجهة الطوارئ العامة]**.

(٢) اختر <u>أفضل</u> إجابة صحيحة لكل عبارة من العبارات التالية:

١- تتكون حقوق المساهمين (لشركة الرجبي) في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ مما يلي:

رأس مال الأسهم العادية، القيمة الاسمية للسهم٥ ريال وعدد الأسهم المصرح بها ٣٠٠٠٠ سهم

والمصدرة والمتداولة ٩٠٠٠ سهم	٤٥٠٠٠ ريال
رأس المال الإضافي	٥٨٠٠٠ ريال
الأرباح المحتجزة	٧٣٠٠٠ ريال

وقد أعلن مجلس إدارة الشركة في غرة ربيع الثاني ١٤١٨ هـ عن توزيع أرباح في شكل أسهم بنسبة ١٠% حيث كانت القيمة السوقية للسهم ٨ ريال. وقد حققت الشركة خسارة قدرها ١٦٠٠٠ ريال عن الأشهر الثلاثة المنتهية في ٣٠ من ربيع الأول ١٤١٨ هـ.ما قيمة الأرباح المحتجزة في غرة ربيع الثاني ١٤١٨ هـ.

أ - ٤٩٨٠٠ ريال. ب- ٥٢٥٠٠ ريال.

جـ- ٤٥٣٠٠ ريال. د - ٥٧٠٠٠ ريال.

٢- في أي الحالات تقوم الشركة بتحميل القيمة السوقية للأسهم المصدر مباشرة على الأرباح المحتجزة؟
أ - إصدار أسهم نتيجة تجزئة السهم. ب- إصدار أسهم كمكافأة للموظفين.
جـ- إصدار أسهم كتوزيع للأرباح. د - إصدار أسهم مقابل حقوق شراء الأسهم.

٣- أعلنت (شركة الأحمدي) عن توزيعات أرباح نقدية قدرها ١٠٠٠٠ ريال في ١٧ من محرم ١٤١٨ هـ إلى المساهمين المسجلة أسماءهم في ١٠ من صفر ١٤١٨ هـ تسدد في ٢ من ربيع الأول من السنة نفسها.
سيكون أثر هذه العملية على رأس المال العامل بالزيادة (أو النقص) كما يلي:

	١٧ من محرم	١٠ من صفر
أ -	صفر	صفر
ب -	١٠٠٠٠ ريال	صفر
جـ-	(١٠٠٠٠) ريال	صفر
د -	(١٠٠٠٠) ريال	١٠٠٠٠ ريال

٤- وزعت شركة الورود أرباحا في شكل أسهم بنسبة ١٠ % في ٣٠ في جمادى الثانية ١٤١٨هـ، وكان عدد الأسهم المصدرة والمتداولة قبل التوزيع ١٠٠٠٠ سهم (القيمة الاسمية للسهم ٥ ريال). وكان سعر السهم في سوق الأوراق المالية عند التوزيع ١٢ ريالاً. ما أثر هذه العملية على إجمالي حقوق المساهمين بالزيادة (أو النقص)؟
أ - صفر. ب- ٥٠٠٠ ريال.
جـ- ٧٠٠٠ ريال. د - (١٢٠٠٠) ريال.

٥- وزعت شركة أبوطالب أرباحا في شكل أسهم بنسبة ١٠٠% من أسهمها المتداولة ما مبلغ الأرباح الموزعة ؟
أ - صفر.
ب - القيمة الاسمية للأسهم الموزعة.
جـ - القيمة السوقية للأسهم في تاريخ الإعلان عن توزيع الأرباح.
د - القيمة السوقية في تاريخ إصدار الأسهم الموزعة.

٦- كانت توزيعات الأرباح النقدية لشركة الرافعي عن سنة ١٤١٧ هـ كما يلي:

الربع الأول	٨٠٠٠٠٠ ريال	الربع الثاني	٩٠٠٠٠٠ ريال
الربع الثالث	١٠٠٠٠٠٠ ريال	الربع الرابع	١١٠٠٠٠٠ ريال

وقد أعلنت الشركة عن توزيعات الأرباح في الربع الرابع في ٢٠ من ذي الحجة على المساهمين المسجلين في ٣٠ من ذي الحجة ، وتم دفعها في ٩ من المحرم ١٤١٨ هـ. كما أعلنت الشركة عن توزيع أرباح في شكل أسهم بنسبة ٥% في غرة ذي الحجة ١٤١٧هـ، حيث كان عدد الأسهم المصدرة والمتداولة ٣٠٠٠٠٠ سهم وسعر السهم في سوق الأوراق المالية ٢٠ ريالا (القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال)وقد أصدرت الشركة هذه الأسهم في ٢١ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ. وما أثر هذه العمليات على عناصر حقوق المساهمين؟

	رأس مال الأسهم العادية	رأس المال الإضافي	الأرباح المحتجزة
أ -	صفر	صفر	٣٨٠٠٠٠٠ ريال - مدين
ب -	١٥٠٠٠٠ ريال- دائن	صفر	٣٩٥٠٠٠٠ ريال - مدين
جـ-	١٥٠٠٠٠ ريال- دائن	١٥٠٠٠٠ ريال- دائن	٤١٠٠٠٠٠ ريال- مدين
د -	٣٠٠٠٠٠ ريال- دائن	٣٠٠٠٠٠ ريال- مدين	٣٨٠٠٠٠٠ ريال- مدين

٧- فيما يلي بعض المعلومات المستخرجة من حسابات **شركة الطحان** في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ:

إجمالي صافي الدخل	٨٤٠٠٠٠ ريال
إجمالي توزيعات الأرباح النقدية المدفوعة	٢٦٠٠٠٠ ريال
النقدية المحصلة من بيع أسهم الخزانة الممنوحة	٩٠٠٠٠ ريال
إجمالي قيمة توزيعات الأرباح في شكل أسهم والتي تم توزيعها	٦٠٠٠٠ ريال
قيمة الزيادة في ثمن بيع أسهم الخزانة عن التكلفة	١٤٠٠٠٠ ريال

ما رصيد حساب الأرباح المحتجزة الحالي ؟

أ- ٥٢٠٠٠٠ ريال. ب- ٥٨٠٠٠٠ ريال. جـ- ٦١٠٠٠٠ ريال. د- ٦٧٠٠٠٠ ريال.

٨- ما أثر تجزئة السهم على كل من القيمة الاسمية للسهم وعدد الأسهم المصدرة ؟

	القيمة الاسمية للسهم	عدد الأسهم المصدرة
أ -	نقص	زيادة
ب -	نقص	لا أثر
جـ-	زيادة	زيادة
د -	لا أثر	لا أثر

٩- لا تتغير قيمة إجمالي حقوق المساهمين عندما:

أ - يتم إصدار أسهم ممتازة مقابل تحويل سندات.

ب - ترفق شهادات حق شراء أسهم عادية مع سندات غير قابلة للتحويل.

جـ- يتم توزيع أرباح في شكل أسهم.

د - يتم توزيع أرباح نقدية.

١٠- قامت شركة **السلطان** في غرة رجب ١٤١٨ هـ بتجزئة السهم العادي لها إلى أربعة أسهم حيث كان سعر السهم في السوق ٨٠ ريالاً ، وكان عدد الأسهم المصدرة والمتداولة ٥٠٠٠٠ سهم بقيمة أسميه قدرها ١٢ ريالاً للسهم. ما القيمة الاسمية للسهم عقب التجزئة مباشرة.

أ - تبقى كما هي عليه. ب - تنخفض بمبلغ ٣ ريال عن كل سهم.

جـ- تنخفض إلى ٣ ريال لكل سهم. د - تنخفض بمبلغ ٤ ريال عن كل سهم.

١١- أعلنت شركة الحميد عن توزيعات أرباح في شكل أسهم بنسبة ١٠% من الأسهم العادية ، وكان عدد الأسهم المصدرة والمتداولة ١٠٠٠٠ سهم بقيمة أسميه ٥٠ ريالاً للسهم وكان سعر السوق للسهم في ٣٠ من جمادى الثانية ١٢٠ ريال ما الزيادة (أو النقص) في إجمالي حقوق المساهمين نتيجة هذا التوزيع؟

أ - صفر. ب- ٥٠٠٠٠ ريال. جـ- ٧٠٠٠٠ ريال. د- ١٢٠٠٠٠ ريال.

١٢- تمتلك شركة الزكريا استثمارات طويلة الأجل تتمثل في ١٠٠٠ سهم عادي قيمتها الدفترية ٩٠٠٠ ريال. وقررت الشركة توزيع أرباح على حملة أسهمها في صورة أسهم الاستثمارات طويلة الأجل بمعدل سهماً واحداً لكل عشرة أسهم من أسهمها المتداولة التي تبلغ ٩٠٠٠ ريال. وبلغ سعر السوق لأسهم الاستثمارات طويلة الأجل عند التوزيع ١٤ ريالاً للسهم. ما مقدار المكاسب المحققة عن توزيع أسهم الاستثمارات طويلة الأجل ، وكذلك ما صافي التخفيضات في الأرباح المحتجزة الناتجة عن توزيع تلك الأرباح ؟

	المكاسب	صافي التخفيضات في الأرباح المحتجزة
أ -	صفر	٨١٠٠ ريال
ب -	صفر	١٢٦٠٠ ريال
جـ -	٤٥٠٠ ريال	٣٦٠٠ ريال
د -	٤٥٠٠ ريال	٨١٠٠ ريال

١٣- تم التصديق في ٢٧ من ربيع الثاني ١٤١٧ هـ على تجزئة السهم العادي إلى سهمين، وزيادة الأسهم المصرح بها من ١٠٠٠٠٠ سهم عادي بقيمة أسميه ٢٠ ريالاً للسهم إلى ٢٠٠٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية ١٠ ريال للسهم. وكانت حسابات حقوق المساهمين مباشرة قبل إصدار الأسهم المجزأة على الوجه التالي:

رأس مال الأسهم العادية ، القيمة الاسمية للسهم ٢٠ ريالاً، وعدد الأسهم المصدرة والمتداولة ٥٠٠٠٠ سهم	١٠٠٠٠٠٠ ريال
رأس المال الإضافي المدفوع (٣ ريال علاوة إصدار عن كل سهم عادي)	١٥٠٠٠٠ ريال
الأرباح المحتجزة	١٣٥٠٠٠٠ ريال

ما رصيد كل من حساب رأس مال الإضافي المدفوع وحساب الأرباح المحتجزة عقب عملية تجزئة السهم مباشرة ؟

	رأس مال الإضافي المدفوع	الأرباح المحتجزة
أ -	صفر	٥٠٠٠٠٠ ريال
ب -	١٥٠٠٠٠ ريال	٣٥٠٠٠٠ ريال
جـ -	١٥٠٠٠٠ ريال	١٣٥٠٠٠٠ ريال
د -	١١٥٠٠٠٠ ريال	٣٥٠٠٠٠ ريال

١٤- فيما يلي الجزء الخاص بحقوق المساهمين في ميزانية شركة الحسيني في ٣٠ من جمادى الثانية سنة ١٤١٧ هـ:

الأسهم العادية المصرح بها ٥٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسميه ٢٥ ريالاً ، والمصدرة ٣٠٠٠٠٠ سهم	٧٥٠٠٠٠٠ ريال
رأس الإضافي المدفوع (علاوة إصدار)	١٤٠٠٠٠٠ ريال
الأرباح المحتجزة	١٨٩٠٠٠٠ ريال
الإجمالي	١٠٧٩٠٠٠٠ ريال

وقد أعلن مجلس إدارة الشركة في غرة رجب ١٤١٧ هـ عن توزيع أرباح في شكل أسهم عن الأسهم العادية بنسبة ٥% وزعت في ١٠ من شعبان ١٤١٧ هـ على المساهمين المسجلين في ٣٠ من رجب ١٤١٧ هـ. وكانت القيمة السوقية للسهم كما يلي:

غرة رجب	٣٠ ريالاً
٣٠ من رجب	٣١ ريالاً
١٠ من شعبان	٣٢ ريالاً

ما المبلغ الذي سيحمل على الأرباح المحتجزة نتيجة الإعلان عن توزيعات الأرباح وتوزيعها علي المساهمين؟

أ- ٣٧٥٠٠٠ ريال. ب- ٤٥٠٠٠٠ ريال. جـ- ٤٦٥٠٠٠ ريال. د- ٤٨٠٠٠٠ ريال.

يعتمد البند (١٥) والبند (١٦) على المعلومات التالية:

ترغب إحدى شركات في الحصول على استثمارات إضافية عن طريق إصدار أسهم ممتازة مجمعة للأرباح.

١٥- ما تأثير الفوائد السنوية أو توزيعات الأرباح السنوية على إجمالي التزامات كل سنة؟

أ - تعتبر الفوائد خصوم متداولة كل سنة حتى يتم سدادها.

ب - تعتبر توزيعات أرباح الأسهم الممتازة المجمعة للأرباح خصوم متداولة حتى يتم سدادها.

جـ- تعتبر كل من الفوائد وتوزيعات أرباح الأسهم الممتازة المجمعة للأرباح خصوم متداولة حتى يتم سدادها.

د - تعتبر الفوائد وتوزيعات الأرباح المتأخر سدادها خصوم متداولة كل سنة حتى يتم سدادها.

١٦- ما تأثير الفوائد أو توزيعات الأرباح على إضافي الأرباح المتاحة للمساهمين العاديين كل سنة ؟

أ - تنخفض صافي الأرباح السنوية المتاحة للمساهمين العاديين بقيمة الفوائد السنوية ولكن لا تتأثر بتوزيعات الأرباح على الأسهم الممتازة.

ب- تنخفض صافي الأرباح السنوية المتاحة للمساهمين العاديين بتوزيعات أرباح الأسهم الممتازة ولكن لا تتأثر بالفوائد السنوية.

جـ- لا يتأثر صافي الأرباح السنوية المتاحة للمساهمين العاديين بالفوائد السنوية ولا بتوزيعات أرباح الأسهم الممتازة.

د- تنخفض صافي الأرباح السنوية المتاحة للمساهمين العاديين بكل من الفوائد السنوية وبتوزيعات أرباح الأسهم الممتازة السنوية.

١٧- كيف تظهر توزيعات أرباح الأسهم الممتازة المجمعة للأرباح المتأخر سدادها في قائمة المركز المالي للشركة ؟

أ - تظهر في الملاحظات المرفقة بالقوائم المالية.

ب - تظهر كزيادة في حقوق المساهمين.

جـ- تظهر كزيادة في الخصوم المتداولة.

د - تظهر كزيادة في الخصوم المتداولة بالمبلغ المتوقع الإعلان عنه خلال السنة أو دورة التشغيل.

ثانياً: التمارين

التمرين الأول

تتكون حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي لشركة السباعي من أربعة أجزاء أساسية هي:

أ - رأس مال الأسهم العادية. ب - رأس المال الإضافي المدفوع.

جـ- رأس مال - هبات ومنح. د - الأرباح المحتجزة.

المطلوب:

توضيح إلى أي جزء من الأجزاء السابقة ينتمي كل بند من البنود التالية ، بالإضافة إلى وضع الحرف (هـ) أمام البند الذي لا ينتمي إلى أي منها:

١. صافي الدخل ____________________
٢. الأسهم الممتازة تحت الاكتتاب ____________________
٣. الشهرة ____________________
٤. الأراضي الممنوحة ____________________
٥. التوزيعات النقدية المعلن عنها ____________________
٦. الأسهم الممتازة ____________________
٧. الأرباح المحتجزة المخصصة ____________________
٨. مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ____________________
٩. الأموال المجنبة لسداد الديون ____________________
١٠. الأسهم العادية ____________________

التمرين الثاني:

فيما يلي بعض البيانات التي تخص حساب رأس المال الإضافي لشركة السليم.

البيان	المدين	الدائن
التوزيعات النقدية -أسهم ممتازة	١٣٥٠٠٠ ريال	
التوزيعات النقدية -أسهم عادية	٣٣٠٠٠٠ ريال	
علاوة إصدار -الأسهم العادية		٤٢٠٠٠٠ ريال
خصم إصدار الأسهم الممتازة	٩٠٠٠٠ ريال	
صافي الدخل		٩٠٠٠٠٠ ريال
الزيادة الناتجة عن تقويم الأراضي		٣٠٠٠٠٠ ريال
ضرائب الدخل الإضافية عن السنوات السابقة	١٣٠٥٠٠ ريال	
المكاسب غير العادية		٢٢٥٠٠ ريال
القيمة الاسمية للأسهم الممتازة الممنوحة		١٩٥٠٠٠ ريال
الخسائر غير العادية	١٧٢٥٠٠ ريال	
تصحيح أخطاء الفترة السابقة	٦٧٥٠٠ ريال	
	٩٢٥٥٠٠ ريال	١٨٣٧٥٠٠ ريال
الرصيد الدائن لحساب رأس المال الإضافي	٩١٢٠٠٠ ريال	
	١٨٣٧٥٠٠ ريال	١٨٣٧٥٠٠ ريال

المطلوب:

أ- إعداد قيد اليومية اللازم لإقفال حساب رأس المال الإضافي المستخدم ، وفتح الحسابات المختصة بكل البنود السابقة مع الإشارة ألي كيفية استنتاج رصيد كل حساب جديد.

ب- ما قيمة صافي الدخل في ضوء تطبيق المبادئ والمفاهيم والفروض المحاسبية المتعارف عليها؟

التمرين الثالث:

فيما يلي بعض أرصدة الحسابات المستخرجة من دفاتر شركة الديب في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ:

النقدية	٢٢٦٥٠٠ ريال
أسهم ممتازة ٦% مجمعة للأرباح وغير مشاركة بقيمة أسميه ١٠ ريال للسهم	٣٠٠٠٠٠
أسهم عادية مصدرة ١٥٠٠٠٠ سهم	٧٥٠٠٠٠
رأس المال الإضافي - علاوة إصدار الأسهم الممتازة	٤٥٠٠٠
أسهم الخزانة (٣٦٠٠ سهم عادي بالتكلفة)	٢١٦٠٠
الأرباح المحتجزة	١٠٥٠٠٠

قد أعلن مجلس الإدارة في ٢١ ذي الحجة ١٤١٨ هـ عن توزيع أرباح نقدية على كل من حملة الأسهم الممتازة والعادية حيث وزع نصف ريال عن كل سهم عادي. هذا بخلاف متأخر أرباح الأسهم الممتازة والعادية عن عام ١٤١٧ هـ والتي قرر المجلس دفعها في صورة أسهم بمعدل سهماً واحداً من أسهم الخزانة عن كل عشرة أسهم ممتازة. وقد بلغ سعر البيع الحالي ١١٠ ريال للسهم الممتاز و ٦ ريال للسهم العادي ، كما بلغ صافي الدخل عن سنة ١٤١٨ هـ ١٨٠٠٠ ريال.

المطلوب:

أ- إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات قرار وتوزيع الأرباح.

ب- هل كان في استطاعة الشركة دفع توزيعات الأرباح عن كل صافي الدخل عن عامي ١٤١٧ و ١٤١٨ هـ نقداً ؟

التمرين الرابع:

يتكون رأس مال شركة الزامل من ١٥٠٠ سهم ممتازة ٧% بقيمة اسمية ٢٠٠ ريال للسهم و ٤٥٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية ٢٠ ريالاً للسهم.

وفيما يلي جدول الأرباح المدفوعة عن السنوات الأربع السابقة تحت افتراضيْن مختلفين:

السنة	الأرباح الموزعة	الأسهم الممتازة غير المجمعة للأرباح وغير المشاركة فيها		الأسهم الممتازة مجمعة للأرباح ومشاركة فيها بالكامل	
		ممتازة	عادية	ممتازة	عادية
١٤١٥ هـ	١٢٠٠٠ ريال				
١٤١٦ هـ	٣٦٠٠٠ ريال				
١٤١٧ هـ	٥٨٥٠٠ ريال				
١٤١٨ هـ	٧٨٠٠٠ ريال				

المطلوب: توزيع الأرباح المدفوعة لكل نوع من الأسهم تحت كل من الافتراضين.

التمرين الخامس:

فيما يلي أرصدة بعض الحسابات المستخرجة من دفاتر شركة التوفيق في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٧هـ.

أسهم ممتازة ٦% (عدد الأسهم المصرح بها ١٠٠٠ سهم، والقيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال).	١٠٠٠٠ ريال
رأس المال الإضافي-علاوة إصدار الأسهم الممتازة	٣٠٠
أسهم عادية (عدد الأسهم المصرح بها ١٠٠٠٠٠ سهم، والقيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال)	٥٠٠٠٠٠
رأس المال الإضافي -علاوة إصدار الأسهم العادية	٥٠٠٠٠
الأرباح المحتجزة غير المخصصة	٣٤٠٥٠٠
أسهم الخزانة-ممتازة (٥٠ سهم بالتكلفة)	٥٦٠٠
أسهم الخزانة -عاديه (١٠٠٠ سهم بالتكلفة)	١٥٠٠٠
الأرباح المحتجزة المخصصة للأحداث غير المتوقعة (الطوارئ)	٧٥٠٠٠
الأرباح المحتجزة المخصصة للتأمين ضد الحريق	٨٠٠٠٠

وكان هناك تزايد مستمر في سعر السهم العادي حيث بلغ أول المحرم ١٤١٨ هـ ٢٣ ريالا، ثم قفز إلى ٢٧ ريالا في أول رجب، وبلغ ٣٠ ريالا في نهاية سنة ١٤١٨ هـ وبلغ سعر السهم الممتاز خلال سنة ١٤١٨ هـ ١٠٥ ريال.

المطلوب: إعداد قيد اليومية المناسب عن كل حالة من الحالات التالية:

أ - شبت حريق بمخازن الشركة تسببت في حدوث خسائر قدرها ٥٧٠٠٠ ريال.

ب- أعلنت الشركة عن توزيع أرباح في شكل ممتلكات في أول ربيع الثاني ويقضي هذا التوزيع بأن كل مساهم يمتلك عشرة أسهم من أسهم الشركة سوف يتسلم سهما من الأسهم التي تمتلكها الشركة في شركة الرضوان. وتمتلك الشركة ٨٠٠٠ سهم من أسهم شركة الرضوان (وهي تمثل نسبة ٢٠% من إجمالي عدد الأسهم التي أصدرتها) والتي كانت قد اشترتها في عام ١٤١٥ هـ بمبلغ ٦٨٤٠٠ ريال. وتبلغ القيمة السوقية للسهم من أسهم شركة الرضوان في أول ربيع الثاني ١٤١٧ هـ ١٦ ريالا.

ج - قامت الشركة بإعادة بيع ٥٠ سهما ممتازا من أسهم الخزانة بسعر ١١٦ ريالا للسهم.

د - أعلنت الشركة في أول رجب عن توزيع أرباح في شكل أسهم بنسبة ٤% إلى حاملي الأسهم العادية.

هـ- قامت البلدية بمنح الشركة قطعة أرض لمساعدتها على التوسع قدرت قيمتها بمبلغ ٢٦٠٠٠ ريال.

و - قرر مجلس الإدارة تخصيص مبلغ ٦٠٠٠٠ ريال سنويا من الأرباح المحتجزة بغرض تشييد مصنع جديد في المستقبل ، كما قرر كذلك زيادة المبلغ المخصص لاحتمال وقوع خسائر غير متوقعة بمبلغ ٢٥٠٠٠ ريال. مع إلغاء المبلغ المخصص للتأمين ضد الحريق على أن تبدأ الشركة في شراء مثل هذا التأمين من شركة التأمين الأهلية.

التمرين السادس:

يبلغ عدد أسهم شركة المصطفي ٢٠٠٠٠٠ سهم عادي والقيمة الاسمية للسهم ١٠ ريالات. ويبلغ رصيد حساب الأرباح المحتجزة في غرة المحرم ١٤١٧ هـ ٢٤٠٠٠٠٠ ريال ورأس المال الإضافي ٥٠٠٠٠٠ ريال ، كما حققت الشركة خلال سنة ١٤١٧ هـ صافي دخل قدره ٥٤٠٠٠٠

ريال. وتم توزيع الأرباح النقدية على المساهمين بواقع ٤٠ هللة عن كل سهم ، دفعت في ٣٠ جمادى الثانية ١٤١٧ هـ، كما تم توزيع أرباح في صورة أسهم بنسبة ١٠% على حاملي الأسهم المسجلين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ. كما كان سعر السوق للسهم على الوجه التالي:

- في ٣٠ من شوال ١٤١٧ هـ ٢٢ ريالا
- في ٣٠ من ذي القعدة ١٤١٧ هـ ٢٤ ريالا
- في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ ٢٩ ريالا
- متوسط سعر السهم عن فترة طولها شهرين ٢٦ ريالا

المطلوب:

أ - إعداد قيد اليومية اللازم لإثبات التوزيعات النقدية.

ب - إعداد قيد اليومية اللازم لإثبات توزيعات الأرباح في صورة أسهم.

جـ- إعداد جانب حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي للشركة (على أن يشمل جدول بالأرباح المحتجزة وجدول برأس المال الإضافي).

التمرين السابع:

فيما يلي جزءا من قائمة المركز المالي لشركة الصفدي في غرة المحرم لعام ١٤١٨ هـ.

رأس المال المدفوع:		
الأسهم العادية (المصرح بها ٢٠٠٠٠ سهم ،		
والمصدرة ١٥٠٠٠ سهم، والقيمة الاسمية للسهم ٥٠ ريالا	٧٥٠٠٠٠	
رأس المال الإضافي -علاوة الإصدار	٢٢٥٠٠٠	
إجمالي رأس المال المدفوع		٩٧٥٠٠٠ ريال
الأرباح المحتجزة		
غير مخصصة	٣٠٠٠٠٠	
مخصصة للتوسع في المصنع	١٥٠٠٠٠	
مخصصة مقابل أسهم الخزانة	٧٠٠٠٠	
إجمالي الأرباح المحتجزة		٥٢٠٠٠٠
		١٤٩٥٠٠٠ ريال
يخصم تكلفة أسهم الخزانة (١٠٠٠ سهم)		٧٠٠٠٠
إجمالي حقوق المساهمين		١٤٢٥٠٠٠ ريال

وفيما يلي بعض العمليات التي حدثت خلال السنة:

١. قامت الشركة بدفع توزيعات الأرباح النقدية التي سجلت بدفاتر الشركة عندما أعلن عنها في العام الماضي بواقع ١,٣٠ ريال لكل سهم.
٢. أعلنت الشركة عن توزيعات الأرباح في شكل أسهم بنسبة ٥% حيث كان سعر بيع السهم في السوق آنذاك ٨٧ ريالا.
٣. أعلنت التسوية اللازمة عن الفترة السابقة لتصحيح خطأ قيمته ٧٠٠٠٠ ريال يتعلق بضرائب الدخل التي قدرت على صافي دخل أكبر من المقرر في العام السابق. وقد نتج الخطأ عن تقدير مخزون آخر السنة بقيمة أكبر وكان معدل الضرائب المطبق ٣٠%.
٤. باعت الشركة كل أسهم الخزانة بمبلغ ٩٢٠٠٠ ريال.

٥. أصدرت الشركة صكوك الأسهم التي أعلن عن توزيعها كأرباح.
٦. قرر مجلس الإدارة تخصيص ٦٥٠٠ ريال من الأرباح المحتجزة للتوسع في المصنع ، واستبعاد الأرباح المحتجزة المخصصة لأسهم الخزانة كما أعلن عن توزيعات نقدية بواقع ١,٦٥ ريال لكل سهم من الأسهم العادية.
٧. أظهرت التقارير المالية للشركة صافي دخلاً عن السنة قدره ١٦٢٥٠٠ ريال.

المطلوب:

أ – إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.

ب– إعداد قائمة الأرباح المحتجزة عن العام الحالي.

التمرين الثامن:

تظهر الأرصدة التالية في دفاتر الأستاذ لشركة عابدين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ:

البيان	المبلغ
أسهم ممتازة ٧%– القيمة الاسمية للسهم ١٥ ريال وعدد الأسهم المتداولة ٢٠٠٠٠ سهم	٣٠٠٠٠٠ ريال
أسهم عادية القيمة الاسمية للسهم ٥٠ ريالاً وعدد الأسهم المتداولة ٣٠٠٠٠ سهم	١٥٠٠٠٠٠ ريال
الأرباح المحتجزة	٥٤٠٠٠٠ ريال

بافتراض أن مجلس الإدارة أعلن عن إجمالي توزيعات أرباح قدرها ١٩٥٠٠٠ ريال، كما أن هناك متأخرات أرباح للأسهم الممتازة عن سنة واحدة.

المطلوب:

تحديد نصيب كلاً من الأسهم الممتازة والأسهم العادية من توزيعات الأرباح طبقاً لكل حالة من الحالات التالية:

أ – الأسهم الممتازة مجمعة ومشاركة بالكامل في الأرباح.

ب – الأسهم الممتازة غير مجمعة وغير مشاركة في الأرباح.

جـ– الأسهم الممتازة غير مجمعة ومشاركة في الأرباح التي تزيد عن توزيعات الأرباح بنسبة ١٠% للأسهم العادية.

التمرين التاسع:

فيما يلي صافي الدخل عن خمس سنوات لشركة الهادي:

السنة	صافي الدخل (أو الخسارة) بالريال
١٤١٤ هـ	٢٢٥٠٠٠ خسارة
١٤١٥ هـ	١٩٥٠٠٠ خسارة
١٤١٦ هـ	١٨٠٠٠٠ خسارة
١٤١٧ هـ	٣٧٥٠٠٠ ربح
١٤١٨ هـ	١٥٠٠٠٠٠ ربح

وكانت حسابات رأس المال في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ على الوجه التالي:

أسهم عادية ، القيمة الاسمية للسهم ١٥ ريالا، عدد الأسهم المصرح بها ١٠٠٠٠٠ سهم وعدد الأسهم المصدرة والمتداولة ٥٠٠٠٠ سهم — ٧٥٠٠٠٠ ريال

أسهم ممتازة ٤% غير مجمعة وغير مشاركة في الأرباح ، القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال المصرح به والمصدر والمتداول ١٥٠٠ سهم — ١٥٠٠٠٠ ريال

أسهم ممتازة ٨% مجمعة ومشاركة بالكامل في الأرباح ، القيمة الاسمية للسهم ١٥٠ ريال، والمصرح به والمصدر والمتداول ١٠٠٠٠ سهم — ١٥٠٠٠٠٠ ريال

ولم تدفع الشركة أية توزيعات لا نقدا ولا في شكل أسهم كما لم تحدث أي تغيرات في حسابات رأس المال منذ أن بدأت الشركة نشاطها في بداية سنة ١٤١٤هـ. ويجيز قانون شركات المساهمة بأن تتم أية توزيعات للأرباح من الأرباح المحتجزة فقط.

<u>المطلوب:</u>

إعداد ورقة تبين الحد الأقصى من الأرباح المتاحة لإجراء توزيعات أرباح نقدية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ وكيفية توزيع الأرباح القابلة للتوزيع بين كل من الأسهم العادية ونوعي الأسهم الممتازة.

التمرين العاشر:

فيما يلي أرصدة بعض الحسابات التي ظهرت في دفتر أستاذ شركة القرش بعد إقفال الدفاتر وقبل إثبات القيود الناتجة عن قرارات مجلس إدارة الشركة:

أراضي مشتراة بغرض الاستثمار	٧٦٠٠٠ ريال-مدين
أرباح محتجزة مخصصة لاحتمال انخفاض أسعار المخزون السلعي	١٢٩٠٠٠ ريال-دائن
أرباح محتجزة مخصصة للخسائر المحتملة	٢٠٠٠٠٠ ريال-دائن
الأرباح المحتجزة	٥٤٠٠٠٠ ريال-دائن
ملخص الدخل	٣٠٠٠٠٠ ريال-دائن

وفيما يلي قرارات وملاحظات مجلس إدارة الشركة التي اتخذت في نهاية عام ١٤١٨هـ:

١. تخصيص مبلغ قدره ٣٥٠٠٠ ريال لمقابلة احتمال زيادة ضرائب الدخل عن السنوات السابقة بنسب تفوق النسب المقدرة سلفا.
٢. تحويل مبلغ يعادل ٢٠% من صافي الدخل عن هذا العام إلى حساب الأرباح المحتجزة المخصصة للخسائر المحتملة.
٣. إزالة الأرباح المحتجزة المخصصة لاحتمال انخفاض أسعار المخزون السلعي (سبق أن حملت على الأرباح المحتجزة في سنة ١٤١٧ هـ).
٤. حدث انخفاض في قيم الأراضي المشتراة بغرض الاستثمار بنسبة ٣٠% من قيمة الشراء وقد تم تخفيض القيمة الدفترية للممتلكات بهذا الانخفاض.

٥. إنشاء حساب للأرباح المحتجزة المخصصة للتوسعات المستقبلية في المصانع بما يعادل ٥٠% من رصيد حساب الأرباح المحتجزة بعد أخذ كل القرارات والملاحظات التي أبداها مجلس إدارة الشركة في الاعتبار.

٦. الإعلان عن أرباح في شكل أسهم بنسبة ٨% من رأس مال الأسهم (القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال) بمبلغ ٥٠٠٠٠٠ ريال وتم إصدار هذه الأسهم وكان سعر السوق للسهم في تاريخ الإعلان عن توزيع الأرباح ١٢٠ ريال.

المطلوب:

أ - أعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات قرارات وملاحظات مجلس إدارة الشركة السابقة.

ب - تحديد قيمة الأرباح المحتجزة المتاحة ظاهرياً لإجراء توزيعات الأرباح.

جـ - تحديد قيمة الأرباح المحتجزة المتاحة فعلاً (القانونية) لعمل توزيعات الأرباح.

التمرين الحادي عشر:

فيما يلي ملخص بجميع العمليات (الملائمة لحالتنا هذه) التي قامت بها شركة السملاوي منذ بداية تأسيسها في سنة ١٤١٦ هـ:

١. تم التصريح لها في سنة ١٤١٦ هـ بإصدار ١٥٠٠٠ سهم عادي وقامت بإصدار ٧٥٠٠ سهم (القيمة الاسمية للسهم ٥٠ ريالاً) بسعر ٥٥ ريالاً للسهم. وفي سنة ١٤١٧هـ قامت بإصدار ١٥٠٠ سهم عادي كتوزيع للأرباح في شكل أسهم وذلك عندما كان سعر السهم في سوق الأوراق المالية ٦٢ ريالاً كما قامت في سنة ١٤١٨ هـ بشراء ٣٠٠ سهم عادي بتكلفة قدرها ٦٦ ريالاً للسهم.(يتطلب قانون شركات المساهمة تخصيص جزء من الأرباح المحتجزة يعادل تكلفة أسهم الخزانة).

٢. تم التصريح لها في سنة ١٤١٧ هـ بإصدار ١٠٠٠٠ سهم ممتاز بقيمة اسمية ١٠٠ ريال للسهم وقد أصدرت منها ٣٠٠٠ سهم بسعر ١٠٤ ريال للسهم. وقد قامت الشركة بشراء بعض هذه الأسهم ثم إعادة بيعها بسعر يزيد عن تكلفة شرائها بمبلغ ٣٧٥٠ ريال. وفي سنة ١٤١٨ هـ حصلت على بعض الأسهم الممتازة كهبة من أحد المساهمين وقامت ببيعها مباشرة بمبلغ ١٨٩٠٠ ريال (استخدام طريقة المذكرة).

٣. حققت الشركة دخلاً قدره ٦٠٠٠٠٠ ريال بعد ضرائب الدخل ودفع توزيعات أرباح نقدية إجمالية قدرها ٣٥٢٥٠٠ ريال منذ تأسيسها وتم تخصيص جزء من الأرباح في سنة ١٤١٨ هـ بناء على قرار مجلس الإدارة بما قيمته ٧٥٠٠٠ ريال لمواجهة عملية إحلال الأصول الثابتة.

المطلوب:

إعداد جانب حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي لشركة السملاوي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨هـ (يتم استخدام طريقة التكلفة في المحاسبة عن أسهم الخزانة).

حلول أسئلة وتمارين الفصل الرابع

أولا: حلول الأسئلة:

١- ×	٢- ×	٣- ✓	٤- ✓	٥- ✓
٦- ×	٧- ✓	٨- ✓	٩- ✓	١٠- ×

١- أ	٢- جـ	٣- جـ	٤- أ	٥- ب	٦- جـ
٧- أ	٨- أ	٩- جـ	١٠- جـ	١١- أ	١٢- د
١٣- جـ	١٤- ب	١٥- جـ	١٦- د	١٧- أ	

(١) رصيد الأرباح المحتجزة في ١٤١٨/١/١هـ ٧٣٠٠٠٠

يخصم خسارة ١٦٠٠٠٠

توزيعات أرباح في صورة أسهم ٩٠٠٠×١٠%×٨ = ٧٢٠٠٠

٢٣٢٠٠٠

٤٩٨٠٠٠

الإجابة فقرة (أ)

(٣) الإجابة فقرة (جـ) ينخفض رأس المال العامل نظرا لزيادة الالتزامات

(٤) الإجابة صفر وهي (أ) حيث أن الأرباح المحتجزة ستنخفض ومقابلها سيزيد رأس المال وعلاوة الإصدار بنفس المقدار

عدد الأسهم ٣٠٠٠٠٠× ٥% = ١٥٠٠٠ سهم× { ١٠= ١٥٠٠٠٠ رأس المال
١٠= ١٥٠٠٠٠ علاوة إصدار }

٣٨٠٠٠٠٠ توزيعات نقدية خلال السنة

الأثر علي الأرباح المحتجزة ٤١٠٠٠٠٠ الأرباح المحتجزة

(٧) صافي الدخل - التوزيعات النقدية - التوزيعات في صورة أسهم

٨٤٠٠٠٠- ٢٦٠٠٠٠-٦٠٠٠٠ = ٥٢٠٠٠٠ الإجابة (أ)

(١١) الإجابة فقرة (أ) لا أثر على حقوق المساهمين حيث أن الانخفاض في الأرباح المحتجزة يقابله زيادة في رأس مال الأسهم العادية ورأس المال الإضافي علاوة إصدار

(١٢) ١٤× ٩٠٠ = ١٢٦٠٠ القيمة في السوق عند التوزيع

٩×٩٠٠ = (٨١٠٠) القيمة الدفترية للسهم

٤٥٠٠ مكاسب محققة

التخفيض في الأرباح المحتجزة ٨١٠٠ الإجابة فقرة (د)

(١٣) لا أثر بعد التجزئة الإجابة فقرة (جـ)

(١٤) ٣٠٠٠٠٠ × $\frac{٥}{١٠٠}$ = ١٥٠٠٠ سهم

١٥٠٠٠ × ٣٠ = ٤٥٠٠٠٠ ريال الإجابة فقرة (ب)

ثانيا : حلول التمارين:

التمرين الأول:

١-	(د)	٢-	(هـ)	٣-	(هـ)	٤-	(جـ)	٥-	(هـ)
٦-	(هـ)	٧-	(د)	٨-	(هـ)	٩-	(د)	١٠-	(أ)

التمرين الثاني:

٩١٢٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي
٣٣٠٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي المدفوع (علاوة إصدار –خصم إصدار)
٣٠٠٠٠٠ حـ/ الخسائر الرأسمالية غير المحققة أو"المكاسب "
١٩٥٠٠٠ حـ/ القيمة الاسمية للأسهم الممتازة الممنوحة
٨٧٠٠٠ حـ/ الأرباح المحتجزة

احتساب الجانب الدائن للأرباح المحتجزة

صافي الدخل	٩٠٠٠٠٠	
+ مكاسب غير عادية	٢٢٥٠٠	٩٢٢٥٠٠
(يخصم) ضرائب دخل إضافية عن سنوات سابقة	١٣٠٥٠٠	
الخسائر غير العادية	١٧٢٥٠٠	
تصحيح أخطاء الفترة السابقة	٦٧٥٠٠	(٣٧٠٥٠٠)
(يخصم) التوزيعات أسهم ممتازة	١٣٥٠٠٠	
أسهم عادية	٣٣٠٠٠٠	(٤٦٥٠٠٠)
الأرباح المحتجزة		٨٧٠٠٠ ريال

صافي الدخل في ضوء تطبيق المبادئ والمفاهيم والفروض المحاسبية المتعارف عليها.

صافي الدخل بالدفاتر	٩٠٠٠٠٠
+ المكاسب غير العادية	٢٢٥٠٠
(-) الخسائر غير العادية	١٧٢٥٠٠
(-) ضرائب الدخل الإضافية عن السنوات السابقة	١٣٠٥٠٠
	٦١٩٥٠٠

التمرين الثالث:

توزيع الأرباح الأسهم الممتازة ٣٠٠٠٠٠×٦% = ١٨٠٠٠ ريال

الأسهم الممتازة عن عام ١٤١٨هـ

١٨٠٠٠ حـ / الأرباح المحتجزة
١٨٠٠٠ حـ/ النقدية

الأسهم العادية ١٥٠٠٠٠ × ٠,٥ ريال = ٧٥٠٠٠

(-) أسهم الخزانة ٣٦٠٠ × ٠,٥ ريال = ١٨٠٠

٧٣٢٠٠

(+) أسهم موزعة ٣٠٠٠ × ٠,٥ ريال = ١٥٠٠

٧٤٧٠٠

٧٤٧٠٠ حـ/ الأرباح المحتجزة

٧٤٧٠٠ حـ/ النقدية

بالنسبة لأسهم (الخزانة المصدرة)

عدد الأسهم الممتازة = ٣٠٠٠٠٠ / ١٠ = ٣٠٠٠٠ سهم

كل عشرة أسهم لها سهم = ٣٠٠٠٠ / ١٠ = ٣٠٠٠ سهم

تكلفة السهم = ٢١٦٠٠ / ٣٦٠٠ = ٦ ريال للسهم

ما يسجل للإصدار ٦× ٣٠٠٠ = ١٨٠٠٠ ريال

١٨٠٠٠ حـ/ الأرباح المحتجزة

١٨٠٠٠ حـ/ أسهم الخزانة

(ب) المبلغ المطلوب دفعه نقداً

أرباح نقدية للأسهم المتداولة	٧٤,٧٠٠	رصيد الأرباح المحتجزة أول المدة	١٠٥,٠٠٠
(+) أرباح عام ١٤١٧هـ ممتازة	١٨,٠٠٠	(+) أرباح العام	١٨,٠٠٠
(+) أرباح عام ١٤١٨هـ ممتازة	١٨,٠٠٠		١٢٣,٠٠٠
	١١٠٧٠٠		

بما أن رصيد النقدية ٢٢٦,٥٠٠

إذن فمن الواضح أن الشركة تستطيع السداد نقداً وأن رصيد الأرباح المحتجزة يكفي للسداد.

التمرين الرابع:

السنة	الأرباح الموزعة	الأسهم الممتازة غير المجمعة للأرباح وغير المشاركة فيها		الأسهم الممتازة مجمعة للأرباح ومشاركة فيها بالكامل	
		ممتازة	عادية	ممتازة	عادية
١٤١٥	١٢٠٠٠	٨	--	٨	--
١٤١٦	٣٦٠٠٠	١٤	٣,٣٣	٢٠	١,٣٣
١٤١٧	٥٨٥٠٠	١٤	٨,٣٣	٣٠	٣
١٤١٨	٧٨٠٠٠	١٤	١٢,٦٧	٤٠	٤

تمهيد الحل:

١٤١٥هـ

مجموع الأسهم = ١٥٠٠ × ٢٠٠ = ٣٠٠٠٠٠ × ٧% = ٢١٠٠٠ ريال

= ٢١٠٠٠ / ١٥٠٠ = ١٤ ريال للسهم الواحد

الموزع فعلاً = ١٢٠٠٠ / ١٥٠٠ = ٨ ريال للسهم

١٤١٦هـ

حالة كونها غير مجمعة:

(نصيب الأسهم العادية) ٣٦٠٠٠-٢١٠٠٠=١٥٠٠٠ريال

نصيب السهم الواحد من الأسهم العادية = ١٥٠٠٠ / ٤٥٠٠ = ٣,٣٣ ريال

حالة كونها مجمعة:

٣٦٠٠٠- (٢١٠٠٠+٩٠٠٠) = ٣٦٠٠٠-٣٠٠٠٠ =٦٠٠٠ ريال

نصيب السهم الممتاز = ٣٠٠٠٠ / ١٥٠٠ = ٢٠ ريال/للسهم

نصيب السهم العادي = ٦٠٠٠ / ٤٥٠٠ = ١,٣٣ ريال/للسهم

١٤١٧هـ

حالة كونها غير مجمعة:

نصيب الأسهم العادية = ٥٨٥٠٠ – ٢١٠٠٠ = ٣٧٥٠٠ ريال

نصيب السهم الواحد = ٣٧٥٠٠ / ٤٥٠٠ = ٨,٣٣ ريال

حالة كونها مجمعة:

نصيب الأسهم العادية (٩٠٠٠٠× ٧%) = ٦٣٠٠ ريال

الصافي القابل للتوزيع على كليهما ٣٧٥٠٠ – ٦٣٠٠ = ٣١٢٠٠ ريال

يقسم على إجمالي رأس المال = ٩٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠٠ = ٣٩٠٠٠٠ ريال

نصيب السهم الواحد = ٣١٢٠٠ / ٣٩٠٠٠٠ = ٨%   ١٦+١٤=٣٠

٢٠ × ٨% = ١,٦   ١,٤+١,٦=٣

٢٠٠ × ٨% = ١٦ ريال

١٤١٨هـ

حالة كونها غير مجمعة:

نصيب الأسهم العادية= ٧٨٠٠٠- ٢١٠٠٠ = ٥٧٠٠٠ ريال

نصيب السهم العادي = ٥٧٠٠٠ / ٤٥٠٠ = ١٢,٦٧ ريال

حالة كونها مجمعة:

٧٨٠٠٠	
٢١٠٠٠	(-) نصيب الأسهم الممتازة
٥٧٠٠٠	
٦٣٠٠	(-) نصيب الأسهم العادية
٥٠٧٠٠	

نصيب السهم = ٥٠٧٠٠ / (٣٠٠٠٠٠+٩٠٠٠٠) = ٥٠٧٠٠ / ٣٩٠٠٠٠ = ١٣%

٢٠٠ × ١٣% = ٢٦ ريال للسهم الممتاز إضافية

٢٠× ١٣% = ٢,٦ ريال للسهم العادي إضافية

إجمالي نصيب السهم الممتاز = ١٤ + ١٦ = ٤٠ ريال

إجمالي نصيب السهم العادي = ١,٤ + ٢,٦ = ٤ ريال

١٤٢١/٧ هـ

التمرين الخامس:

أ. ٥٧٠٠٠ حـ/ خسائر الحريق أو أرباح المحتجزة المخصصة للتأمين ضد الحريق

٥٧٠٠٠ حـ/ المباني

ب. عدد الأسهم المتوقع إصدارها

أولا:- عدد الأسهم العادية المصدرة		٥٠٠٠٠ سهم
(-) أسهم الخزانة		١٠٠٠ سهم
عدد الأسهم المتداولة		٤٩٠٠٠ سهم
÷ ١٠		٤٩٠٠ سهم
القيمة السوقية =	٤٩٠٠ × ١٦ =	٧٨٤٠٠ ريال
(-) تكلفة الأسهم ٤٩٠٠ ×	٦٨٤٠٠ / ٨٠٠٠ =	٤١٨٩٥ ريال
		٣٦٥٠٥ ريال

مكاسب محققة عن ٤٩٠٠٠ سهم

٣٦٥٠٥ حـ/ الاستثمارات

٣٦٥٠٥ حـ/ مكاسب تقييم الاستثمارات

٧٨٤٠٠ حـ / الأرباح المحتجزة

٧٨٤٠٠ حـ/ الاستثمارات

جـ. ٥٨٠٠ حـ/ النقدية

٢٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي – أسهم خزانة (١١٦-١١٢) × ٥٠

٥٦٠٠ حـ/ أسهم الخزانة – بالتكلفة

حاملي الأسهم العادية (٤٩٠٠٠ سهم ×٤%) = ١٩٦٠ سهم

في أول رجب ١٩٦٠ × ٢٧ = ٥٢٩٢٠ ريال

١٩٦٠ × ١٠ = ١٩٦٠٠ ريال

د. ٥٢٩٢٠ حـ/ الأرباح المحتجزة

١٩٦٠٠ حـ/ رأس المال –الأسهم العادية

٣٣٣٢٠ حـ/ علاوة إصدار –الأسهم العادية

هـ. ٢٦٠٠٠ حـ/ الأراضي

٢٦٠٠٠ حـ/ رأس المال الممنوح

و. ٨٥٠٠٠ حـ/ الأرباح المحتجزة
إلي مذكورين
٦٠٠٠٠ حـ/ احتياطي تشييد مصنع
٢٥٠٠٠ حـ/ احتياطي الأحداث غير المتوقعة
٢٣٠٠٠ حـ/ احتياطي التأمين ضد الحريق
٢٣٠٠٠ حـ/ الأرباح المحتجزة

التمرين السادس:

الأرباح الموزعة = ٢٠٠٠٠٠٠ × ٠,٤٠ = ٨٠٠٠٠٠ ريال

٨٠٠٠٠٠ حـ/ الأرباح المحتجزة
٨٠٠٠٠٠ حـ/ النقدية

٥٢٠٠٠٠٠ حـ/ الأرباح المحتجزة
٢٠٠٠٠٠٠ حـ/ الأسهم العادية
٣٢٠٠٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - (علاوة إصدار أسهم عادية)
٢٠٠٠٠٠٠ × ٠,١ × ٢٦ متوسط سعر = ٥٢٠٠٠٠٠ ريال

حقوق الملكية	
أسهم عادية	٢٢٠٠٠٠٠٠
رأس المال الإضافي	٨٢٠٠٠٠٠
الأرباح المحتجزة	٢٣٤٠٠٠٠٠
	٥٣٦٠٠٠٠٠

رصيد الأرباح المحتجزة

في ١/١		٢٤٠٠٠٠٠٠
(+) ربح العام		٥٤٠٠٠٠٠
		٢٩٤٠٠٠٠٠
(-) توزيعات الأرباح		
نقدية	٨٠٠٠٠٠	
أسهم	٥٢٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠
		٢٣٤٠٠٠٠٠

رصيد رأس المال الإضافي

في ١/١	٥٠٠٠٠٠٠
علاوة إصدار عادية	٣٢٠٠٠٠٠
	٨٢٠٠٠٠٠

التمرين السابع:

١. عدد الأسهم المتداولة

أسهم مصدرة	١٥٠٠٠
(-) أسهم خزانة	١٠٠٠
أسهم متداولة	١٤٠٠٠

١٨٢٠٠ حـ/ توزيعات نقدية مستحقة

١٨٢٠٠ حـ/ النقدية

٢. عدد الأسهم المتداولة ١٤٠٠٠ × نسبة المنح ٥% × السعر السوقي للسهم

= ٧٠٠ سهم × ٨٧ ريال = ٦٠٩٠٠ ريال

٦٠٩٠٠ حـ/ الأرباح المحتجزة

٣٥٠٠٠ حـ/ رأس المال -أسهم عادية (٧٠٠×٥٠)

٢٥٩٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي -علاوة إصدار

٣. ٧٠٠٠٠ حـ/ الأرباح المحتجزة

٣٠٠٠٠ حـ / الضرائب المستردة

١٠٠٠٠٠ حـ/ المخزون السلعي

٤. ٩٢,٠٠٠ حـ/ النقدية

٧٠٠٠٠ حـ/ أسهم الخزانة

٢٢٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - أسهم خزانة

٥. لا قيود أو يجري القيد التالي

٣٥٠٠ حـ/ الأسهم العادية القابلة للتوزيع

٣٥٠٠ حـ/ رأس المال -أسهم عادية

٦. [١] ٦٥٠٠ حـ/ الأرباح المحتجزة

٦٥٠٠ حـ/ احتياطي توسعات بالمصنع

[٢] ٧٠٠٠٠ حـ/ احتياطي مقابل أسهم خزانة

٧٠٠٠٠ حـ/ الأرباح المحتجزة

الأسهم المتداولة

١٤,٠٠٠	متداولة من قبل
١٠٠٠	أسهم خزانة تم إصدارها
٧٠٠	سهم تمثل عوضا عن توزيعات نقدية

١٥٧٠٠ × ١,٦٥ = ٢٥٩٠٥ ريال

٢٥٩٠٥ من حـ/ الأرباح المحتجزة

٢٥٩٠٥ إلى حـ/ النقدية

١٦٢٥٠٠ من حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر

١٦٢٥٠٠ إلى حـ/ الأرباح المحتجزة

قائمة الأرباح المحتجزة عن العام الحالي

رصيد ١/١		٣٠٠٠٠٠
(-) تعديلات سنوات سابقة		(٧٠٠٠٠)
الرصيد المعدل		٢٣٠٠٠٠
يضاف:صافي دخل		١٦٢٥٠٠
(+) إلغاء احتياطي أسهم الخزانة		٧٠٠٠٠
		٢٣٢٥٠٠
		٤٦٢٥٠٠
يخصم		
توزيعات نقدية	٢٥٩٠٥	
توزيعات أسهم	٦٠٩٠٠	
زيادة احتياطي توسعات	٦٥٠٠	
		(٩٣٣٠٥)
		٣٦٩١٩٥

التمرين الثامن:

<u>الحالة الأولى:</u> <u>الأسهم الممتازة مجمعة ومشاركة في الأرباح بالكامل</u>

ربحية الأسهم الممتازة عن العام الواحد = ٣٠٠٠٠٠ × ٧% = ٢١٠٠٠ ريال

إذن عن عامين = ٢١٠٠٠ × ٢ = ٤٢٠٠٠ ريال

نحسب نفس النسبة للأسهم العادية = ١٥٠٠٠٠٠ × ٧% = ١٠٥٠٠٠ ريال

إذن الباقي القابل للتوزيع (مقرر توزيعه)	١٩٥٠٠٠ ريال
(-) نصيب الأسهم الممتازة	٤٢٠٠٠ ريال
	١٥٣٠٠٠ ريال
(-) للأسهم العادية	١٠٥٠٠٠ ريال
	٤٨٠٠٠ ريال

نصيب الأسهم الممتازة في الـ ٤٨٠٠٠ المتبقية = $\frac{٣٠٠٠٠٠}{١٨٠٠٠٠٠}$ × ٤٨٠٠٠ = ٨٠٠٠ ريال

نصيب العادية في المبلغ الـ ٤٨٠٠٠ المتبقية = $\frac{١٥٠٠٠٠٠}{١٨٠٠٠٠٠}$ × ٤٨٠٠٠ = ٤٠٠٠٠ ريال

		أسهم ممتازة	أسهم عادية	الإجمالي
مجموع ما صرف	العام الماضي	٢١٠٠٠	--	٢١٠٠٠
	العام الحالي	٢١٠٠٠	١٠٥٠٠٠	١٢٦٠٠٠
	مشاركة	٨٠٠٠	٤٠٠٠٠	٤٨٠٠٠
	إجمالي	٥٠٠٠٠	١٤٥٠٠٠	١٩٥٠٠٠

الحالة الثانية: غير مجمعة وغير مشاركة

إذن نحصل علي أرباح العام فقط ومقدارها ٢١٠٠٠ ريال

والباقي لأصحاب الأسهم العادية = ١٩٥٠٠٠ – ٢١٠٠٠ = ١٧٤٠٠٠ ريال

الحالة الثالثة: مشاركة فيما يزيد عن ١٠% وغير مجمعة

إذن نحسب نصيب الأسهم العادية = ١٥٠٠٠٠٠ × ٠,١٠ = ١٥٠٠٠٠ ريال

ونصيب الأسهم الممتازة ٢١٠٠٠ ريال

١٧١٠٠٠ ريال

المتبقي ١٩٥٠٠٠ – ١٧١٠٠٠ = ٢٤٠٠٠ ريال

توزيع بينها كالتالي:

نصيب الممتازة = ٣٠٠٠٠٠ / ١٨٠٠٠٠٠ × ٢٤٠٠٠ = ٤٠٠٠ ريال

نصيب العادية = ١٥٠٠٠٠٠ / ١٨٠٠٠٠٠ × ٢٤٠٠٠ = ٢٠٠٠٠ ريال

٢٤٠٠٠ ريال

إذن

		أسهم ممتازة غير مجمعة	أسهم عادية	الإجمالي
مجموع ما صرف	العام الماضي	--	--	--
	العام الحالي	٢١٠٠٠	١٥٠٠٠٠	١٧١٠٠٠
	مشاركة	٤٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٤٠٠٠
	إجمالي	٢٥٠٠٠	١٧٠٠٠٠	١٩٥٠٠٠

التمرين التاسع:

الأرباح المتاحة للتوزيع هي الأرباح المحتجزة

مجموع الأرباح المحتجزة في نهاية عام ١٤١٨هـ

السنة		صافي الربح أو الخسارة بالريال
١٤١٤هـ	صافي خسارة	(٢٢٥٠٠٠) ريال
١٤١٥هـ	صافي خسارة	(١٩٥٠٠٠) ريال
١٤١٦هـ	صافي خسارة	(١٨٠٠٠٠) ريال
١٤١٧هـ	صافي ربح	٣٧٥٠٠٠ ريال
١٤١٨هـ	صافي ربح	١٥٠٠٠٠٠ ريال
رصيد الأرباح المحتجزة في نهاية ١٤١٨هـ		١٢٧٥٠٠٠ ريال

وهو يمثل الحد الأقصى الممكن توزيعه

نحسب الأسهم الممتازة المجمعة ١٥٠٠٠٠٠ × ٠,٠٨ = ١٢٠٠٠٠ للعام الواحد

عن خمسة أعوام لأنها مجمعة = ١٢٠٠٠٠ × ٥ = ٦٠٠٠٠٠ ريال

نحسب نصيب الأسهم من النوع الثاني ممتازة غير مجمعة

١٥٠٠٠٠ × ٠,٠٤ = ٦٠٠٠ ريال

ونظرا لأنها غير مشاركة فهذا كامل نصيبها

نحسب نصيب الأسهم العادية

٧٥٠٠٠٠ × ٠,٠٨ (المبلغ المنصرف للمجمعة والمشاركة) = ٦٠٠٠٠

إذن المبلغ المتبقي من المتاح للتوزيع

حصة أولى:- نصيب الأسهم الممتازة مجمعة ومشاركة	٦٠٠٠٠٠
نصيب الأسهم الممتازة غير المجمعة وغير المشاركة	٦٠٠٠
نصيب الأسهم العادية	٦٠٠٠٠
	٦٦٦٠٠٠

إجمالي الأرباح	١٢٧٥٠٠٠
(-) نصيب الأنواع كلها	٦٦٦٠٠٠
	٦٠٩٠٠٠

توزع كالتالي:

نصيب الممتازة = $\frac{١٥٠٠٠٠٠}{٢٢٥٠٠٠٠}$ × ٦٠٩٠٠٠ = ٤٠٦٠٠٠ ريال

نصيب العادية = $\frac{٧٥٠٠٠٠}{٢٢٥٠٠٠٠}$ × ٦٠٩٠٠٠ = ٢٠٣٠٠٠ ريال

إذن نصيب الممتازة المجمعة = ٦٠٠٠٠٠ + ٤٠٦٠٠٠ = ١٠٠٦٠٠٠ ريال

نصيب الممتازة غير المجمعة = ٦٠٠٠ = ٦٠٠٠ ريال

نصيب العادية = ٦٠٠٠٠ + ٢٠٣٠٠٠ = ٢٦٣٠٠٠ ريال

١٢٧٥٠٠٠ ريال

التمرين العاشر:

٣٥٠٠٠ حـ/ الأرباح المحتجزة

٣٥٠٠٠ حـ/ الأرباح المحتجزة المخصصة لاحتمال زيادة ضرائب الدخل

٦٠٠٠٠ حـ/ الأرباح المحتجزة

٦٠٠٠٠ حـ/ الأرباح المحتجزة المخصصة للخسائر المحتملة (٣٠٠٠٠٠×٢٠%)

١٢٩٠٠٠ حـ/ الأرباح المحتجزة المخصصة لاحتمال انخفاض أسعار المخزون السلعي

١٢٩٠٠٠ حـ/ الأرباح المحتجزة

٢٢٨٠٠ حـ/ ملخص الدخل

٢٢٨٠٠ حـ / خسائر على الأراضي المشتراة بغرض الاستثمار

أولا: نحسب الأرباح المحتجزة بعد التعديل:

رصيد الأرباح المحتجزة ٥٤٠٠٠٠

يخصم الأرباح المحتجزة - المخصصة لاحتمال زيادة الضرائب ٣٥٠٠٠

الأرباح المحتجزة - المخصصة للخسائر المحتملة ٦٠٠٠٠

٩٥٠٠٠

٤٤٥٠٠٠

يضاف الأرباح المحتجزة-المخصصة لاحتمال انخفاض أسعار المخزون ١٢٩٠٠٠

صافي الدخل ٣٠٠٠٠٠

(-) الخسائر على الأراضي ٢٢٨٠٠ ٢٧٧٢٠٠

٤٠٦٢٠٠

٨٥١٢٠٠

%٥٠

٤٢٥٦٠٠

٤٢٥٦٠٠ حـ/ الأرباح المحتجزة

٤٢٥٦٠٠ حـ/ الأرباح المحتجزة المخصصة للتوسعات المستقبلية في المصانع

٥٠٠٠٠٠ ÷ ١٠٠ = ٥٠٠٠ سهم × ٨% = ٤٠٠ سهم × ١٢٠ ريال

٤٠٠ × ١٠٠ = ٤٠٠٠٠ رأس مال أسهم عادية

٤٠٠ × ٢٠ = ٨٠٠٠ رأس المال الإضافي -علاوة إصدار

٤٨٠٠٠

٤٨٠٠٠ حـ/ الأرباح المحتجزة

٤٠٠٠٠ حـ/ رأس مال الأسهم العادية

٨٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي -علاوة إصدار

وصلنا لأن الأرباح المحتجزة ٤٢٥٦٠٠ المتبقي بعد تخصيص ٥٠%

(-) ٤٨٠٠٠ الأسهم الموزعة

٣٧٧٦٠٠

الأرباح المحتجزة المتاحة قانونا للتوزيع هي الأرباح المحتجزة المخصصة وغير المخصصة:

الأرباح المحتجزة غير المخصصة ٣٧٧٦٠٠

الأرباح المحتجزة المخصصة لاحتمال زيادة ضرائب الدخل ٣٥٠٠٠

الأرباح المحتجزة - المخصصة للخسائر المحتملة ٢٦٠٠٠٠

الأرباح المحتجزة - المخصصة للتوزيعات المستقبلية ٤٢٥٦٠٠

١٠٩٨٢٠٠

التمرين الحادي عشر:

شركة السملاوي شركة مساهمة سعودية ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨هـ

البيان		
رأس المال المدفوع		
أسهم ممتازة ، قيمة اسمية ١٠٠ ريال		
١٠٠٠٠ سهم مصرح به ، مصدر ومتداولة ٣٠٠٠		٣٠٠٠٠٠
أسهم عادية ، قيمة اسمية ٥٠ ريال ١٥٠٠٠ سهم مصرح بــه،		
مصدرة ومتداولة ٩٠٠٠سهم		٤٥٠٠٠٠
		٧٥٠٠٠٠
رأس المال الإضافي -المدفوع		
علاوة الإصدار -أسهم ممتازة (٤×٣٠٠٠)	١٢٠٠٠	
علاوة الإصدار -أسهم عادية (٥×٧٥٠٠) و(١٢×١٥٠٠)	٥٥٥٠٠	
رأس المال الإضافي -أسهم خزانة ممتازة	٣٧٥٠	
رأس المال الإضافي -هبات و منح	١٨٩٠٠	٩٠١٥٠
		٨٤٠١٥٠
الأرباح المحتجزة		
غير المخصصة	١٥٢٧٠٠	
مخصصه لأسهم الخزانة (٦٦×٣٠٠)	١٩٨٠٠	
مخصصة لإحلال الأصول	٧٥٠٠٠	
		٢٤٧٥٠٠
		١٠٨٧٦٥٠
تكلفة أسهم الخزانة (٣٠٠سهم)		١٩٨٠٠
		١٠٦٧٨٥٠

الفصل الخامس

الأوراق المالية

المخفضة لربحية السهم

أسئلة وتمارين الفصل الخامس
الأوراق المالية المخفضة لربحية السهم

أولاً: الأسئلة:

اختر أفضل إجابة صحيحة لكل عبارة من العبارات التالية:-

(١) في غرة محرم من عام ١٤١٧ هـ قررت شركة التغريد منح رئيس مجلس إدارتها حق شراء ١٠٠٠ سهم عادي (تبلغ قيمته الاسمية ٣٠ ريالاً) بسعر ٤٠ ريال للسهم في غرة محرم عام ١٤١٨ هـ لمدة عامين من تاريخ إصدار شهادة حق الشراء. ما هو مصروف المكافأة التشجيعية الممنوحة لرئيس مجلس الإدارة عن عام ١٤١٧هـ، إذا علمت أن القيمة السوقية للسهم قد بلغت ٤٠ ريالاً في غرة محرم عام ١٤١٧ هـ و ٥٥ ريالاً في ٣٠ من ذي الحجة عام ١٤١٧ هـ؟

أ - صفر.
ب- ٥٠٠٠ ريال.
جـ- ٧٥٠٠ ريال.
د -١٥٠٠٠ ريال.
هـ- لاشيء مما ذكر ، الإجابة الأخرى هي ....

(٢) اشترت شركة السعيد في غرة رجب من عام ١٤١٧ هـ ٢٠٠٠ سهما ممتازا مجمعا للأرباح بمعدل ٦% من أسهم شركة الجابر (قيمة السهم الاسمية ٢٠ ريالاً) مقابل مبلغ ١٠٨٠٠٠ ريال نقداً. ومرفق بكل سهم شهادة حق شراء أسهم عادية تخول لحاملها شراء سهم عادي واحد (قيمته الاسمية ١٠ ريالات) بمبلغ ١٩ ريالاً مقابل شهادتين من شهادات حق الشراء المرفقة بالسهم الممتاز. وقد بلغ سعر السوق للسهم الممتاز (بدون شهادة حق شراء الأسهم) في ٢ رجب ١٤١٧ هـ ٥٠ ريالاً وحق الشراء ١٠ ريالات. وفي غرة رمضان ١٤١٧ هـ باعت شركة السعيد جميع شهادات حق شراء الأسهم العادية التي تمتلكها بمبلغ ١٩٨٠٠ ريال. ما مقدار المكاسب التي حققتها الشركة من بيع شهادات حق شراء الأسهم العادية؟

أ - صفر.
ب- ٨٠٠ ريال.
جـ- ١٨٠٠ ريال.
د -٩٨٠٠ ريال.

(٣) إذا اتفق تاريخ منح حق شراء اسهم عادية (تحت برنامج الحوافز التشجيعية) مع تاريخ قياس مقدار المكافأة ، فيجب أن تظهر تكلفة برنامج الحوافز في قائمة الدخل الخاصة:

أ - بكل فترة يقوم فيها المستفيد بتقديم خدماته للمنشأة.
ب - بالفترة التي منحت فيها شهادات حق شراء الأسهم.
جـ- بالفترة التي زاول خلالها المستفيد حقه في شراء الأسهم.
د - بالفترة التي تبنت خلالها الشركة برنامج الحوافز التشجيعية.

(٤) ما أسم الحساب الذي يجعل دائنا في تاريخ منح شهادات حق شراء اسهم كمكافأة تشجيعية لموظفي الشركة ، إذا وافق هذا التاريخ تاريخ قياس قيمة المكافأة ؟

أ - حساب "الأرباح المحتجزة ".
ب - حساب "حق شراء اسهم عادية".
جـ- حساب "مصروف الحوافز التشجيعية".
د- حساب "تكلفة الحوافز التشجيعية المؤجلة".

(٥) قررت شركة ما توزيع شهادات على حملة أسهمها العادية تخولهم الأولوية في شراء أسهم عادية جديدة ستقوم الشركة بإصدارها مستقبلاً. يعتبر هذا الإجراء:

أ - توزيعاً لأرباح الشركة في صورة أسهم عادية.

ب - وسيلة لإعادة استثمار الشركة أرباحها بدلاً من عمل توزيعات نقدية.

جـ- عملية منح حقوق شراء أسهم إضافية لحملة الأسهم العادية.

د - وسيلة لمنح مكافآت تشجيعية لحملة الأسهم العادية.

(٦) قامت شركة النويصر بإصدار ٨٠٠٠ سهم ممتاز (بقيمة اسمية مبلغها ١٠٠ ريال) قابل للتحويل إلى(٣ أسهم عادية) بسعر ١٠٥ ريال للسهم الواحد في عام ١٤١٦ هـ. تبلغ القيمة الاسمية للسهم العادي ٢٥ ريالاً. وفي شعبان ١٤١٧ هـ تم تحويل جميع الأسهم الممتازة المصدرة إلى اسهم عادية حينما كانت القيمة السوقية في ذلك التاريخ ٣٠ ريالاً للسهم العادي. ما هو إجمالي أرصدة حسابات "رأس المال الإضافي-أسهم ممتازة "و"رأس المال الإضافي-أسهم عادية"؟

أ - ١٢٠٠٠٠ ريال-دائن. ب- ٢٠٠٠٠٠ ريال-دائن.

جـ- ٢٤٠٠٠٠ ريال -دائن. د - ٨٠٠٠٠ ريال-مدين.

(٧) قامت شركة العواد في غرة رجب ١٤١٧ هـ بإصدار ٥٠٠٠ سهم ممتاز غير مجمعة للأرباح بمعدل ٧% (بقيمة اسمية ١٠٠ ريال للسهم) مقابل ٥٢٥٠٠٠ ريال نقداً وقدم لصاحب كل سهم شهادة حق شراء سهماً عادياً واحداً مقابل ١٥ ريالاً (قيمة السهم العادي الاسمية ١٠ ريالاً). وقد بلغ سعر السوق لشهادة حق شراء الأسهم في غرة رجب ١٤١٧ هـ ٢,٢٥ ريال. وفي ٣٠ من شوال ١٤١٧ هـ عندما كان سعر السوق للسهم العادي ١٩ ريالاً وشهادة حق شراء الأسهم ٣ ريال- قام حملة الشهادات بمزاولة حقوق شراء ٤٠٠٠ سهم عادي. ما هو قيد اليومية اللازم لإثبات ممارسة حقوق الشراء وإصدار الأسهم العادية؟

أ -
٦٠٠٠٠ حـ/ النقدية
٤٠٠٠٠ حـ/ رأس المال -أسهم عادية
٢٠٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي.

ب -
٦٠٠٠٠ حـ/ النقدية
٩٠٠٠ حـ/ رأس المال-شهادات حق شراء أسهم
٤٠٠٠٠ حـ/ رأس المال -أسهم عادية
٢٩٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي.

جـ-
٦٠٠٠٠ حـ/ النقدية
١٢٠٠٠ حـ/ رأس المال-شهادات حق شراء أسهم
٤٠٠٠٠ حـ/ رأس المال -أسهم عادية
٣٢٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي.

د - ٦٠٠٠٠ حـ / النقدية
١٦٠٠٠ حـ / رأس المال-شهادات حق شراء أسهم
٤٠٠٠٠ حـ / رأس المال -أسهم عادية
٣٦٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي.

(٨) إذا تم إصدار اسهماً بناء على برنامج المكافآت التشجيعية التي تمنحها الشركة لموظفيها خلال عقد توظيفهم وقبل انتهاء الفترة المحددة لتقديم خدماتهم (بمعنى آخر قبل الاستفادة الكاملة من عقد التوظيف)، يعالج جزء من قيمة الأسهم المصدرة كمكافأة تشجيعية غير مكتسبة ويتم تبويبها في قائمة المركز المالي ضمن عناصر:

أ - الخصوم غير المتداولة. ب- حقوق الملكية.
جـ- الأصول المتداولة. د - الأصول غير المتداولة.

(٩) كيف تتم المحاسبة عن قيمة شهادات حق شراء الأسهم المرفقة بالسندات المصدرة ؟

أ - لا تخصص قيمة لها. ب- كعنصر من عناصر رأس المال المدفوع.
جـ - تخصيص للأرباح المحتجزة. د- التزام.

(١٠) كيف يتم إثبات النقدية الناتجة عن بيع السندات القابلة للتحويل بالقيمة الاسمية في تاريخ الإصدار بدفاتر المنشأة ؟

أ - يعتبر الجزء الذي يمكن نسبته إلى ميزة التحويل رأس مال إضافي مدفوع والجزء الذي يمكن نسبته إلى الدين التزاماً.
ب - يعتبر الجزء الذي يمكن نسبته إلى ميزة التحويل اربحاً محتجزة والجزء الذي يمكن نسبته إلى الدين التزاماً.
جـ- يعتبر ناتج هذه العملية بالكامل التزاما.
د - يعتبر الجزء الذي يمكن نسبته إلى ميزة التحويل رأس مال إضافي مدفوع والجزء الذي يمكن نسبته إلى الدين أرباحاً محتجزة.

(١١) عندما يزيد مقدار النقدية الناتج عن بيع السندات المرفق بها شهادات حق شراء اسهم عن إجمالي كل من القيم الاسمية للسندات والقيمة السوقية للشهادات، يجب أن تسجل هذه الزيادة في الجانب الدائن من:

أ - حساب رأس المال الإضافي المدفوع. ب - حساب الأرباح المحتجزة.
جـ- حساب علاوة إصدار السندات. د - رأس المال - شهادات حق شراء الأسهم.

(١٢) أصدرت شركة الأريج في غرة ربيع الأول ١٤١٧ هـ سندات غير قابلة للتحويل قيمتها الاسمية ٥٠٠٠٠٠ ريال (١٠٠٠ ريال للسند الواحد) بمعدل فائدة ٨% بسعر ١٠٣%، وتستحق السداد في ٢٨ من صفر ١٤٣٧ هـ. وأرفق بكل سند شهادة حق شراء ٣٠ سهماً عادياً بمبلغ ٥٠ ريالاً للسهم الذي تبلغ قيمته الاسمية ٢٥ ريالاً. وقيمته السوقية في غرة ربيع الأول ١٤١٧ هـ ٤٠ ريالاً. كما تبلغ القيمة السوقية لشهادات حق شراء الأسهم ٤ ريال للشهادة الواحدة. ما هو مبلغ الزيادة في حقوق المساهمين؟

(١٣) باعت شركة المقصود في ٧ من ربيع الثاني عام ١٤١٧ هـ بمبلغ ١٠٣٠٠٠٠ ريال سندات قيمتها الاسمية ١٠٠٠٠٠٠ ريال (قيمة السند الاسمية ١٠٠٠ ريال) ومعدل الفائدة الاسمي ٨% وتستحق السداد بعد عشرين عاما ويصاحب كل سند شهادة بحق شراء سهم عادي واحد بسعر ٣٠ ريالاً للسهم (قيمة السهم الاسمية ٢٥ ريالا) وكانت القيم السوقية للأوراق المالية عقب عملية إصدار السندات كما يلي:

٨% سندات بدون شهادة حق شراء اسهم	١٠٢٠ ريال
شهادة حق شراء سهم واحد	١٠ ريال
السهم العادي	٢٨ ريال

ما هي الحسابات التي ستجعل دائنة لإثبات عملية بيع السندات؟

أ- ١٠٠٠٠٠٠ حـ/ قرض السندات
٢٠٠٠ حـ/ علاوة إصدار السندات
٢٨٠٠٠ حـ/ رأس المال – شهادات حق شراء أسهم

ب- ١٠٠٠٠٠٠ حـ/ قرض السندات
٥٠٠٠ حـ/ علاوة إصدار السندات
٢٥٠٠٠ حـ/ رأس المال – شهادات حق شراء أسهم

جـ- ١٠٠٠٠٠٠ حـ/ قرض السندات
٢٠٠٠٠ حـ/ علاوة إصدار السندات
١٠٠٠٠ حـ/ رأس المال – شهادات حق شراء أسهم

د- ١٠٠٠٠٠٠ حـ/ قرض السندات
٣٠٠٠٠ حـ/ علاوة إصدار السندات

(١٤) يزيد عدد الأسهم المصدرة عن عدد الأسهم المتداولة في تاريخ إعداد القوائم المالية نتيجة:

أ - الإعلان عن تجزئة الأسهم. ب- الإعلان عن توزيع أرباح في شكل أسهم.
جـ- السداد الكامل لقيمة الأسهم تحت الاكتتاب. د - شراء أسهم الخزانة.

(١٥) قامت شركة الشريف بمنح أحد موظفيها حق شراء ١٠٠ سهم عادي في غرة رجب ١٤١٧هـ بسعر السهم ٢٠ ريالاً. وهذا الحق قابل للممارسة خلال خمس سنوات من تاريخ المنح. وقد قام هذا الموظف بممارسة هذا الحق في غرة رمضان ١٤١٧ هـ ثم قام ببيع الأسهم التي حصل عليها في غرة ذي الحجة ١٤١٧ هـ.

وفيما يلي سعر السهم في سوق الأوراق المالية:

في غرة رجب	٢٠ ريالاً للسهم
في غرة رمضان	٢٤ ريالاً للسهم
في غرة ذي الحجة	٢٧ ريالاً للسهم

ما قيمة مصروف المكافأة عن سنة ١٤١٧ هـ؟

أ - صفر. ب- ٣٠٠ ريال. جـ- ٤٠٠ ريال. د- ٧٠٠ ريال.

(١٦) أصدرت شركة الآسر سندات قابلة للتحويل بمعدل فائدة ٥% سنوياً (القيمة الاسمية للسندات ١٠٠٠٠٠٠ ريال) تدفع في ٣٠جمادى الثانية و٣٠ من ذي الحجة سنويا،وتحول بمعدل ٤٠ سهماً عادياً (قيمة اسمية قدرها ٢٠ ريالاً) مقابل سنداً واحداً. وفي ٣٠ جمادى الثانية ١٤١٧هـ تم تحويل سندات قيمتها الاسمية ٩٠٠٠٠٠ ريال عندما كان سعر السوق للسند ١١٠٠ ريال وللسهم العادي ٣٥ ريالاً. وبلغ إجمالي خصم إصدار السندات غير المستنفذ حتى تاريخ التحويل ٥٠٠٠٠ ريال. ما المبلغ الذي يجب أن يضاف إلى الجانب الدائن من حساب علاوة الإصدار لتسجيل المكاسب الناتجة عن عملية تحويل السندات تحت طريقة القيمة الدفترية، علماً بأن القيمة الاسمية للسند ١٠٠٠ ريال؟

أ - ١٣٥٠٠٠ ريال. ب-١٨٠٠٠٠ ريال. جـ-٤٦٠٠٠٠ ريال. د-٥٤٠٠٠٠ ريال.

ثانياً: التمارين:

التمرين الأول:

فيما يلي بعض العمليات غير المرتبطة:

أ - قامت شركة الدمام بإصدار سندات قابلة للتحويل قيمتها الاسمية ٢٠٠٠٠٠٠٠ ريال بمعدل فائدة ١١% بسعر ٩٩%. وإذا لم تكن هذه السندات قابلة للتحويل فإن الشركة تتوقع أن يباع السند بسعر ٩٥%. وتبلغ مصروفات إصدار السندات ٨٠٠٠٠ ريال.

ب - قامت شركة الجبيل بإصدار سندات (١٠%) قيمتها الاسمية ٢٠٠٠٠٠٠٠ ريال (قيمة السند الاسمية ١٠٠ ريال) بسعر ٩٨ ريالاً وكان مرفقاً بكل سند شهادة حق شراء سهماً عادياً حيث بلغت القيمة السوقية للشهادة ٤ ريال.

جـ- في غرة رجب ١٤١٧ هـ قامت شركة ينبع بتحويل سندات قيمتها الاسمية ١٠٠٠٠٠٠٠ ريال إلى ١٠٠٠٠٠٠ سهم عادي -قيمة السهم الاسمية ريال واحد. وفي هذا التاريخ كان هناك خصم إصدار سندات غير مستنفذ قدره ١٥٠٠٠٠ ريال ، وبلغت مصروفات التحويل ٧٥٠٠٠ ريال. وقد قامت الشركة بإثبات التحويل بالدفاتر باستخدام طريقة القيمة الدفترية.

المطلوب: إعداد قيود اليومية لإثبات العمليات السابقة.

التمرين الثاني:

قامت شركة العصيمي في غرة جمادى الثانية ١٤١٦ هـ بإصدار سندات قابلة للتحويل قيمتها الاسمية ٦٠٠٠٠٠٠ ريال بمعدل ١٠% بسعر ٩٨% ، بالإضافة إلى الفوائد المستحقة وكانت هذه السندات مؤرخة بتاريخ غرة ربيع الثاني ١٤١٦ هـ وتستحق السداد بعد ١٠ سنوات ، كما تدفع الفوائد في غرة ربيع الثاني وغرة شوال من كل سنة. وفي غرة ربيع الثاني ١٤١٧ هـ تم تحويل سندات قيمتها الاسمية ١٥٠٠٠٠٠ ريال إلى ١٥٠٠ سهم عادي ، القيمة الاسمية للسهم ٢٠ ريالاً. وقد دفعت الشركة الفوائد المستحقة عن السندات في تاريخ التحويل.

المطلوب:

أ - إعداد قيد اليومية اللازم لإثبات مصروف الفوائد في غرة شوال ١٤١٦ هـ بافتراض إثبات قيمة الفوائد المحصلة وقت إصدار السندات في الجانب الدائن من حساب مصروف الفوائد المستحقة.

ب- إعداد القيود اللازمة لإثبات عملية التحويل في غرة ربيع الثاني ١٤١٧ هـ (باستخدام طريقة القيمة الدفترية). بافتراض أنه تم إعداد القيود اللازمة لإثبات استنفاد خصم الإصدار ودفع الفوائد.

التمرين الثالث:

قامت شركة العباس بإصدار سندات قيمتها الاسمية ١٥٠٠٠٠ ريال وبمعدل فائدة ١٠% , ولتشجيع عملية بيع السندات قامت الشركة بإصدار شهادات حق شراء اسهم عادية بمعدل شهادة واحدة لكل سند. وقد بلغت القيمة السوقية للسندات بدون شهادات حق الشراء ١٣٢٠٠٠ ريال ولشهادات حق شراء الأسهم ٢٤٠٠٠ ريال. وقد تم بيع السندات في تاريخ الإصدار بمبلغ ١٤٧٠٠٠ ريال.

المطلوب:

أ - إعداد قيود اليومية في تاريخ الإصدار.
ب- إذا لم تكن شهادات حق الشراء مرفقة بالسندات ، فهل تختلف قيود اليومية ؟

التمرين الرابع:

تبنت شركة العماري في غرة ذي القعدة ١٤١٤ هـ برنامج مكافآت تشجيعية، والذي بموجبه منحت الشركة لمديرها في ٢ من محرم ١٤١٥ هـ حق شراء ٤٥٠٠٠ سهم عادي (القيمة الاسمية للسهم ٢٠ ريالا) بسعر ٣٥ ريالا بعد مضي عامين من تاريخ منحه حق الشراء وبشرط استمرارية عمله بالشركة ، هذا علماً بأنه يسقط حقهم في شراء تلك الأسهم بعد ٦ سنوات من تاريخ المنحة. وكان سعر السوق في تاريخ المنحة ٤٧ ريالاً للسهم. وتم ممارسة جميع الحقوق خلال سنة ١٤١٧ هـ -٣٠٠٠٠ سهم في ٣ من المحرم عندما كان سعر السوق ٦٧ ريالا و ١٥٠٠٠ سهم في غرة جمادى الأولى حيث كان سعر السوق للسهم ٧٧ ريالاً.

المطلوب:

أ - حساب قيمة شراء الأسهم.
ب- إعداد قيود اليومية المتعلقة بحقوق شراء الأسهم عن سنوات ١٤١٥،١٤١٦،١٤١٧ هـ بافتراض تساوي الخدمات المقدمة من المديرين خلال العامين ١٤١٥ ، ١٤١٦ هـ.

التمرين الخامس:

منحت شركة السناني في غرة محرم ١٤١١ هـ لموظفيها حقوق شراء ٢٠٠٠٠ سهم من أسهمها العادية (القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريالات) بسعر ٢٥ ريالاً للسهم وقابلة للممارسة خلال فترة ٥ سنوات تبدأ من غرة محرم ١٤١٣ هـ بشرط استمرار الموظف في خدمة الشركة خلال هذه الفترة ، وتنتهي هذه الحقوق في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ. وكان سعر السوق للسهم العادي في تاريخ الاتفاق ٣٣ ريالاً. وقد قامت الشركة بإجراء قيد اليومية اللازم لإثبات هذه المكافأة. وقدرت الخدمة بسنتين وفي غرة ربيع الثاني ١٤١٢هـ تم إلغاء حق شراء ٢٠٠٠ سهم نظراً لاستقالة بعض العاملين من

خدمة الشركة. وكانت القيمة السوقية للسهم في هذا التاريخ ٣٥ ريالاً. وفي ٣٠ من ربيع الأول ١٤١٣هـ تم ممارسة ١٢٠٠٠ حق شراء أسهم حيث كان سعر السوق العادي ٤٠ ريالاً.

المطلوب:

إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات إصدار إلغاء وممارسة حقوق شراء الأسهم ، وتحميل مصروف المكافأة عن السنوات المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١١ هـ ، و١٤١٢هـ، و١٤١٣هـ.

التمرين السادس:

فيما يلي قائمة بحساب حقوق الملكية لشركة العودة كما تظهر في القوائم المالية للعام المالي المنتهي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ:

- أسهم ممتازة ١٤%مجمعة للأرباح وقابلة للتحويل – القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال
- رأس المال الإضافي –علاوة إصدار الأسهم الممتازة.
- أسهم عادية ، القيمة الاسمية ١ ريال.
- رأس المال الإضافي –علاوة إصدار الأسهم العادية.
- الأرباح المحتجزة.

وفيما يلي ملخص البيانات الخاصة بعناصر حقوق الملكية وعملياتها خلال العام المالي المنتهي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ:

١. يبلغ عدد الأسهم الممتازة المصرح بها ١٥٠٠٠٠٠ سهم والمصدرة والمتداولة ١٠٠٠٠٠٠ سهم (تم إصدار هذه الأسهم في ٢ محرم ١٤١٤ هـ بسعر ١١٠ ريال للسهم) وكان متوسط عائد السندات فئة AA في تاريخ إصداره ١٨% ، ٢٠% في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ. ويمكن تحويل هذه الأسهم إلى أسهم عادية بمعدل سهم واحد مقابل كل سهم ممتاز خلال الفترة ما بين تاريخ الإصدار و ٣٠ من ذي الحجة ١٤٢٣ هـ. ولم يتم تحويل أي سهم ممتاز إلى أسهم عادية ولا توجد هناك متأخرات أرباح من ذي الحجة ١٤١٧ هـ.
٢. يبلغ عدد الأسهم العادية المصرح بها ٥٥٠٠٠٠٠ سهم والمصدرة والمتداولة في غرة محرم ١٤١٧ هـ ٣٩٠٠٠٠٠ سهم. وكان الارتفاع في القيمة السوقية لهذه الأسهم ضئيلاً خلال السنوات الخمس الأخيرة.
٣. تمنح الشركة موظفيها المتفوقين في أداء مسئولياتهم حق شراء أسهمها العادية بسعر يعادل القيمة السوقية للسهم السائدة في تاريخ منح تلك الحقوق. ويمكن لحاملي هذه الحقوق شراء أسهم الشركة بعد انقضاء عام كامل من تاريخ حصولهم على المنحة وخلال الثلاث سنوات التالية التي يسقط في نهايتها حق شراء الأسهم الممنوحة. وفي غرة محرم ١٤١٧ هـ كان هناك حقوق ممنوحة لشراء ٦٧٠٠٠ سهم عادي يتراوح بين ٤٧ ريالاً و ٨٣ ريالاً للسهم. وقد قام حملة هذه الحقوق خلال عام ١٤١٧ هـ بشراء ٢٢٠٠٠ سهم عادي بأسعار تتراوح بين ٤٧ و ٧٩ ريالاً للسهم (ولم تنقضي أي حقوق خلال هذا العام). كما أن الشركة قامت بمنح حقوق لشراء ١٦٠٠٠ سهم عادي أخرى بسعر ٨٦ ريالاً خلال عام ١٤١٧ هـ. وكان هناك في ٣٠ من ذي الحجة

١٤١٧ هـ حقوق شراء ٧٠٠٠٠ سهم عادي بسعر يتراوح بين ٥٤ ريالا و ٨٦ ريالا للسهم ، متضمنا ٣٢٥٠٠ سهم عادي يمكن شراؤها بسعر يتراوح بين ٥٤ ريالا و ٧٩ ريالا للسهم.

٤. قامت الشركة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ بتخصيص ٤٠٠٠٠٠ سهم عادي لمنحها لموظفيها الذي يحق لهم شراء أسهم الشركة طبقا لبرنامج المكافآت التشجيعية الوارد في (٣) السابق.

المطلوب:

إعداد الجزء الخاص بعناصر حقوق الملكية في قائمة المركز المالي عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ ، مع الإفصاح عن أي معلومات إضافية لازمة في الملاحظات المرفقة بالقوائم المالية.

التمرين السابع:

تم اختيار السيد إسلام محمد رئيسا لمجلس إدارة شركة تبوك وتم الاتفاق معه على أن يتقاضى مرتب سنوي قدره ٣٦٠٠٠٠ ريال بالإضافة إلى حق شراء ٥٠٠٠ سهم من أسهم الشركة العادية بسعر ١٠ ريالات ، وكان سعر السوق الحالي للسهم ١٦ ريالا.

المطلوب:

أ - إعداد القيد اللازم لإثبات منح إسلام محمد حقوق شراء الأسهم.

ب- بافتراض أن حق شراء الأسهم يتطلب أن يظل إسلام محمد بالشركة لمدة ثلاث سنوات قبل أن يكون له الحق في شراء الأسهم. ما القيد اللازم لإثبات منح هذه الحقوق للسيد إسلام محمد إذا كان سعر السهم ١٤ ريالا ؟

التمرين الثامن:

يظهر جانب حقوق المساهمين لدى شركة الجوف في بداية العام الحالي على الوجه التالي:

-أسهم عادية ، القيمة الاسمية للسهم ٢٠ ريالا ، المصرح بها ٥٠٠٠٠٠ سهم والمصدرة والمتداولة ١٠٠٠٠٠ سهم	٢٠٠٠٠٠٠ ريال
- رأس المال الإضافي -علاوة الإصدار	٤٠٠٠٠٠
- الأرباح المحتجزة	٣٨٠٠٠٠

وقد حدثت العمليات التالية خلال العام الحالي:

أ - وزعت الشركة ١٠٠٠٠٠ شهادة حق شراء أسهم عادية على حملة الأسهم الحاليين بمعدل ١٠ شهادات لشراء سهما عاديا واحدا بسعر ٣٢ ريالا ، وتنتهي صلاحية استخدام هذه الشهادات بعد ٣٠ يوما من تاريخ إصدارها. وقد بلغ سعر السوق للسهم في هذا الوقت ٣٤ ريالا.

ب - باعت الشركة للجمهور سندات بقيمتها الاسمية التي تبلغ ٢٠٠٠٠٠ ريال بمعدل فائدة قدره ١٠%. وقد أرفقت الشركة مع كل سند شهادة حق شراء سهم عادي واحد بسعر ٢٨ ريالا. وبلغ سعر بيع السندات المماثلة بدون شهادات حق شراء الأسهم ٩٦ ريالا للسند وشهادة حق شراء الأسهم بسعر ٨ ريال.

جـ- تم ممارسة جميع الحقوق التي أصدرت في البند رقم (أ) فيما عدا ١٠٠٠٠ شهادة خلال المدة المقررة وقدرها ٣٠ يوماً.

د - في نهاية العام الحالي تمت ممارسة ٥٠% من شهادات حق شراء الأسهم المصدرة في البند (ب)، أما الشهادات الباقية فقد كانت متداولة وفي وضع جيد.

هـ- قامت الشركة خلال العام الحالي بمنح حقوق شراء ٣٠٠٠ سهم عادي للمديرين، وكان سعر السوق للسهم في ذلك التاريخ ٤٠ ريالاً وسعر حق الشراء ٣٠ ريالاً. تنتهي حقوق الأسهم بنهاية العام وتعتبر مكافأة عن العام الحالي.

و - تم ممارسة حقوق شراء الأسهم فيما عدا ٥٠٠ سهم تخص أحد المديرين الذي أخفق في تحقيق الأهداف المنوطة به حسب العقد وقد أُلغيَتْ هذه الحقوق.

المطلوب:

أ - إعداد قيود اليومية عن العام الحالي لإثبات العمليات السابقة.

ب- إعداد جانب حقوق المساهمين بقائمة المركز المالي في نهاية العام الحالي ، بافتراض أن الأرباح المحتجزة في نهاية العام الحالي ٦٨٠٠٠٠ ريال.

التمرين التاسع:

قامت شركة الأحمديه بإصدار سندات قابلة للتحويل قيمتها الاسمية ٢٠٠٠٠٠٠ ريال يتم سدادها بعد عشر سنوات في غرة رجب ١٤١٦ هـ ، بمعدل فائدة سنوي ١٠% وتدفع كل نصف سنة في غرة المحرم وفي غرة رجب. وتبلغ قيمة تكلفة الإصدار والخصم ٣٩٠٠٠ ريال والتي يتم استنفاذها على أساس شهري طبقاً لطريقة القسط الثابت. ويمكن تحويل هذه السندات إلى أسهم عادية بمعدل ٨ أسهم عن كل سند (والقيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال والقيمة الاسمية للسند ١٠٠٠ ريال) بعد مرور سنة واحدة من تاريخ إصدار السندات. وفي غرة شعبان ١٤١٧ هـ تم تحويل سندات قيمتها الاسمية ٢٠٠٠٠٠ ريال إلى أسهم عادية ، وقد تم سداد كافة الفوائد المستحقة في تاريخ التحويل عن السندات المحولة.

المطلوب:

إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات تحويل السندات والاستنفاذ والفوائد في:

أ - غرة شعبان ١٤١٧ هـ.

ب - ٣٠ من شعبان ١٤١٧ هـ.

جـ- ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ بالإضافة إلى قيود الإقفال.

التمرين العاشر:

أصدرت شركة الراضي في ١/١/ ١٤١٥ هـ سندات ٨% قابلة للتحويل بقيمة اسمية مقدارها ٤ مليون ريال بسعر ١٠٢ ، وتستحق بعد ١٠ سنوات. وتدفع الفوائد في ٣٠ من جمادى الثانية وفي ٣٠ من ذي الحجة من كل سنة. ويكون السند (القيمة الاسمية للسند ١٠٠٠ ريال) قابلاً للتحويل إلى ٨ أسهم عادية (القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال) بعد ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦ هـ.

وقد تم في غرة محرم ١٤١٧ هـ تحويل سندات قيمتها الاسمية ٤٠٠٠٠٠ ريال إلى أسهم عادية وكان سعر السوق للسهم العادي في ذلك التاريخ ١١٢ ريال. كما تم في ٣٠ من ربيع الأول ١٤١٧هـ تحويل سندات أخرى قيمتها الاسمية ٤٠٠٠٠٠ ريال حيث كان سعر السهم العادي في سوق الأوراق المالية ١١٥ ريال. ويتم استنفاد علاوة إصدار السندات باستخدام طريقة القسط الثابت.

المطلوب:

إعداد قيود اليومية اللازمة في:

أ - ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦ هـ.

ب - غرة محرم ١٤١٧ هـ.

جـ - ٣٠ من ربيع الأول ١٤١٧ هـ.

د - ٣٠ من جمادى الثانية ١٤١٧ هـ.

التمرين الحادي عشر:

تبنت شركة المحمود في ٢ من ذي القعدة ١٤١٣ هـ خطة لمنح موظفيها حقوق شراء أسهم ، وتقضي شروط الاتفاق بأنه يمكن للموظفين شراء ٣٠٠٠٠ سهم عادي خلال سنة ١٤١٦هـ و ٥٤٠٠٠ سهم عادي خلال سنة ١٤١٧ هـ. وتمثل الأسهم القابلة للشراء خلال سنة ١٤١٦هـ مكافأة الأداء عن سنتي ١٤١٤ هـ و ١٤١٥ هـ والأسهم القابلة للشراء خلال سنة ١٤١٦هـ مكافأة مماثلة عن سنوات ١٤١٤ ، ١٤١٥، ١٤١٦هـ ويسقط حق هؤلاء الموظفين في ممارسة حقوقهم هذه إذا لم يتم ممارستها خلال السنوات المحددة لذلك ، وبالتحديد في نهاية كل سنة محدد خلالها ممارسة تلك الحقوق. وقد تم منح هذه الحقوق في غرة محرم ١٤١٤ هـ وتحديد سعر شراء السهم في ذلك التاريخ بمبلغ ٣٠ ريالاً للسهم بالنسبة لجميع الأسهم (عن سنة ١٤١٦هـ وسنة١٤١٧ هـ). وتم خلال سنة ١٤١٦ هـ ممارسة جميع حقوق شراء الأسهم ولم يمارس خلال سنة ١٤١٧هـ سوى حقوق شراء ٢٧٠٠٠ سهم فقط ، وعليه فقد سقط حق الموظفين في ممارسة حقوق الشراء المتبقية وتبلغ القيمة الاسمية للسهم العادي ١٠ ريالات وفيما يلي سعر السوق للسهم في تواريخ مختلفة:

التاريخ		سعر السوق للسهم العادي
في تاريخ قبول الاتفاق		٣٢ ريالا
في تاريخ منح الحقوق		٣٥ ريالا
في تاريخ ممارسة الحقوق	سنة ١٤١٦ هـ	٣٧ ريالا
في تاريخ ممارسة الحقوق	سنة ١٤١٧ هـ	٣٣ ريالا

المطلوب:

إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات الخاصة بحقوق الأسهم عن السنوات ١٤١٣ هـ ، ١٤١٤ هـ ، ١٤١٦ هـ ، ١٤١٧ هـ. (يتم إقفال الدفاتر في ٣٠ من ذي الحجة من كل سنة).

حلول أسئلة وتمارين الفصل الخامس

أولا: حلول الأسئلة:

١- أ	٢- جـ	٣- أ	٤- ب	٥- جـ	٦- جـ
٧- ب	٨- أ	٩- ب	١٠- جـ	١١- جـ	١٢- أ
١٣- جـ	١٤- د	١٥- أ	١٦- أ		

الاختيار المتعدد

(١) تاريخ المنحة ١ محرم لذا يتم القياس عام ١٤١٨هـ وليس خلال عام ١٤١٧هـ

الإجابة فقرة (أ)

(٢) القيمة المخصصة لشهادات حق الشراء = (القيمة السوقية لشهادات حق الشراء ÷ (القيمة السوقية للأسهم بدون حق الشراء + القيمة السوقية لشهادات حق الشراء)) × سعر الشراء

= (١٠ × ٢٠٠٠) ÷ (٥٠ ×٢٠٠٠ + ١٠ ×٢٠٠٠) × ١٠٨٠٠٠ = ١٨٠٠٠ ريال

وبما أنها بيعت بمبلغ ١٩٨٠٠ فتكون المكاسب المحققة=١٩٨٠٠ - ١٨٠٠٠ = ١٨٠٠ ريال

الإجابة فقرة (جـ)

(٦) الإجابة فقرة (جـ)

علاوة إصدار الأسهم الممتازة للسهم =(١٠٥-١٠٠) = ٥ ريال/ سهم

علاوة إصدار الأسهم الممتازة = ٥ × ٨٠٠٠ = ٤٠٠٠٠ ريال

علاوة إصدار اسهم عادية = (١٠٠-٧٥) = ٢٥ ريال/ سهم

علاوة إصدار اسهم عادية =٢٥ × ٨٠٠٠ = ٢٠٠٠٠٠ ريال

الإجمالي(دائن) ٢٤٠٠٠٠ ريال

(٧) نقدية محصلة (مدينة) = ١٥ × ٤٠٠٠ = ٦٠٠٠٠ ريال

رأس مال اسهم عادية (دائن) = ١٠ × ٤٠٠٠ = ٤٠٠٠٠ ريال

شهادات حق الشراء (مدين) = ٢,٢٥ × ٤٠٠٠ = ٩٠٠٠ ريال

رأس المال الإضافي ٢٩٠٠٠ ريال

الإجابة فقرة (ب)

(١٢) الإجابة فقرة (أ) لا تؤثر على حقوق المساهمين إلا عند ممارسة شراء الأسهم

(١٥) تاريخ منح الحق هو تاريخ التشغيل وهو غرة رجب والسعر كان ٢٠ ريال وبالتالي لا يوجد مصروف مكافأة، الإجابة فقرة (أ)

(١٦) الإجابة فقرة (أ) ١٠٠٠٠٠٠٠÷١٠٠٠ = ١٠٠٠٠ سند

٩٠٠٠٠٠ حـ/ السندات (٩% من إجمالي السندات)

٤٥٠٠٠ حـ/خصم إصدار (٥٠٠٠٠٠ ×٩%)

٧٢٠٠٠٠ حـ/ أسهم عادية (٩٠٠×٢٠×٤٠)

١٣٥٠٠٠ حـ/ علاوة الإصدار

ثانيا: حلول التمارين:

التمرين الأول:

أ. القيمة المدفوعة في السندات = ٢٠٠٠٠٠٠ × ٩٩% = ١٩٨٠٠٠٠ ريال

١٩٨٠٠٠٠ حـ/ النقدية

٢٠٠٠٠ حـ / الخصم على السندات

٢٠٠٠٠٠٠ حـ/ السندات

٨٠٠٠٠ حـ/ خصم السندات غير المستنفدة (تكلفة إصدار سندات غير مستنفدة)

٨٠٠٠٠ حـ/ النقدية

ب. ١٩٦٠٠٠٠ حـ/ النقدية (٢٠٠٠٠٠٠ ×٩٨%)

١٢٠٠٠٠ حـ/ خصم إصدار السندات (١-٩٤%) = ٦% × ٢٠٠٠٠٠٠

٢٠٠٠٠٠٠ حـ/ رأس مال الأسهم -عادية

٨٠٠٠٠ حـ/ علاوة الإصدار - رأس المال الإضافي

جـ. ١٠٠٠٠٠٠٠ حـ/ السندات

١٠٠٠٠٠٠ حـ/ رأس مال الأسهم -عادية

١٥٠٠٠٠ حـ/ خصم الإصدار غير المستنفد

٧٥٠٠٠ حـ/ مصروفات التحويل

٨٧٧٥٠٠٠ حـ/ علاوة إصدار الأسهم

التمرين الثاني:

أ. قيمة اسمية		٦٠٠٠٠٠٠ ريال
خصم إصدار	(٦٠٠٠٠٠٠ ×٢%) =	١٢٠٠٠٠ ريال
سعر الإصدار		٥٨٨٠٠٠٠ ريال
+ الفوائد المستحقة	(٦٠٠٠٠٠٠×١٠%×) ٢/١٢ =	١٠٠٠٠٠ ريال
المبلغ المحصل		٥٩٨٠٠٠٠ ريال

عدد الأشهر الواجب استنفاد خصم الإصدار بها = ١٠ سنوات - شهرين

= ٩ سنوات وعشرة أشهر = ١١٨ شهر

خصم الإصدار الشهري = ١٢٠٠٠٠ ÷ ١١٨ = ١٠١٧ ريال

قيد اليومية اللازم لإثبات مصروف الفائدة في غرة شوال ١٤١٧هـ

٦٠٠٠٠٠٠×١٠% × ٦/١٢ = ٣٠٠٠٠٠ ريال

١٠٠٠٠٠ حـ / الفوائد المستحقة

٢٠٤٠٦٨ حـ/ مصروف فوائد القروض

٤٠٦٨ حـ / خصم الإصدار (١٠١٧×٤)

٣٠٠٠٠٠ حـ/ النقدية

ب. نحسب الجزء غير المستنفد من علاوة الإصدار(١٠١٧×١٠٨)×٠,٢٥ = ٢٧٤٥٩ ريال

تستخدم القيمة الدفترية للسندات

١٥٠٠٠٠٠ حـ/ السندات

٢٧٤٥٩ حـ /خصم إصدار السندات

٣٠٠٠٠ حـ/ الأسهم العادية

١٤٤٢٥٤١ حـ / علاوة الإصدار

التمرين الثالث:

أ. القيمة المخصصة للسندات= (قيمة السندات بدون حق شراء ÷ قيمة السندات بدون حق شراء + قيمة حق الشراء) × سعر الشراء

= (١٣٢٠٠٠ ÷ ٢٤٠٠٠ + ١٣٢٠٠٠) × ١٤٧٠٠٠ = ١٢٤٣٨٥ ريال

القيمة المخصصة لحق الشراء = (قيمة حق الشراء ÷ قيمة السندات بدون حق شراء + قيمة حق الشراء) × سعر الشراء

= (٢٤٠٠٠ ÷ ٢٤٠٠٠ + ١٣٢٠٠٠) × ١٤٧٠٠٠ = ٢٢٦١٥ ريال

١٤٧٠٠٠ حـ/ النقدية

٢٥٦١٥ حـ/ خصم إصدار السندات

٢٢٦١٥ حـ/ رأس المال الإضافي - حق الشراء

١٥٠٠٠٠ حـ/ السندات (قيمة اسمية)

ب. أما إذا كانت غير مرفقة بالسندات فيكون القيد

١٤٧٠٠٠ حـ/ النقدية

٣٠٠٠ حـ/ خصم إصدار السندات

١٥٠٠٠٠ حـ/ السندات

التمرين الرابع:

القيمة السوقية لـ(٤٥٠٠٠ سهم)

في تاريخ المنحة (٤٥٠٠٠ × ٤٧)	٢١١٥٠٠٠
(-) القيمة كما في حق الشراء (٤٥٠٠٠×٣٥)	١٥٧٥٠٠٠
قيمة حقوق الشراء	٥٤٠٠٠٠

ب. ٥٤٠٠٠٠ حـ/ مصروف المكافآت المؤجلة (محرم ١٤١٥هـ)

٥٤٠٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - حق الشراء

٢٧٠٠٠٠ حـ/ مصروف المكافآت (ذي الحجة ١٤١٥هـ)
٢٧٠٠٠٠ حـ/ مصروف المكافآت المؤجلة (٥٤٠٠٠٠ × ٠,٥)
٢٧٠٠٠٠ حـ/ مصروف المكافآت (ذي الحجة ١٤١٦هـ)
٢٧٠٠٠٠ حـ/ مصروف المكافآت المؤجلة

٣ محرم ١٤١٧هـ
١٠٥٠٠٠٠ حـ/ النقدية (٣٥×٣٠٠٠٠)
٣٦٠٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - حق شراء (٣٠٠٠٠×١٢)
٦٠٠٠٠٠ حـ/ رأس المال - أسهم عادية (٣٠٠٠٠ ×٢٠)
٨١٠٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - علاوة الإصدار

غرة جمادى الأولى ١٤١٧هـ
٥٢٥٠٠٠ حـ/ النقدية (١٥٠٠٠ × ٣٥)
١٨٠٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - حق الشراء (١٥٠٠٠ × ١٢)
٣٠٠٠٠٠ حـ/ رأس المال -أسهم عادية (٢٠×١٥٠٠٠)
٤٠٥٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي -علاوة إصدار

التمرين الخامس:

(٣٣-٢٥) × ٢٠٠٠٠ = ٨ × ٢٠٠٠٠ = ١٦٠٠٠٠ ريال

محرم ١٤١١هـ
١٦٠٠٠٠ حـ/ مصاريف التعويضات المؤجلة
١٦٠٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - حق الشراء

ذي الحجة ١٤١١هـ
٨٠٠٠٠ حـ/ مصاريف التعويضات
٨٠٠٠٠ حـ/ مصاريف التعويضات المؤجلة(١٦٠٠٠٠ ÷ ٢)

في ربيع الثاني ١٤١٢ هـ
١٦٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - حق الشراء (٢٠٠٠ ×٨)
١٦٠٠٠ حـ/ مصاريف التعويضات المؤجلة
٦٤٠٠٠ حـ/ مصروف التعويضات (١٦٠٠٠٠ - ٨٠٠٠٠ - ١٦٠٠٠)
٦٤٠٠٠ حـ/ مصروف التعويضات المؤجلة
٣٠٠٠٠٠ حـ/ النقدية (١٢٠٠٠×٢٥)
٩٦٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - حق شراء (١٢٠×٨)
١٢٠٠٠٠ حـ/ رأس المال -اسهم عادية (١٢٠٠٠×١٠)
٢٧٦٠٠٠ حـ/ رأس المال - علاوة إصدار

التمرين السادس:

شركة العودة

الجزء الخاص بحقوق الملكية في قائمة المركز المالي

عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ

- أسهم ممتازة ١٤% مجمعة للأرباح وقابلة للتحويل القيمة الاسمية (١) ١٠٠ ريال للسهم ، ١٥٠٠٠٠٠ مصرح به مصدرة ومتداولة ١٠٠٠٠٠٠ سهم ١٤١٧/١/٢هـ	١٠٠٠٠٠٠٠٠
- أسهم عادية قيمة اسمية ، ١ ريال ، ٥٥٠٠٠٠٠ مصرح به من (٢) ٣٩٨٧٠٠٠ سهم مصدر ومتداول	٣٩٢٢٠٠٠
رأس المال الإضافي - علاوة إصدار الأسهم الممتازة	١٠٠٠٠٠٠٠
رأس المال الإضافي -علاوة إصدار -أسهم عادية	********
إجمالي رأس المال المدفوع	********
+ الأرباح المحتجزة	********
إجمالي حقوق الملكية	******** ريال

الملاحظات:

ملاحظة ١: الأسهم الممتازة القابلة للتحويل

- في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ ١٠٠٠٠٠٠ سهم ممتاز مصدرة ومتداولة وقابلة للتحويل إلى أسهم عادية على أساس سهم -مقابل -سهم ، ولم يتم تحويل أي سهم ممتاز إلى أسهم عادية ولا توجد هناك متأخرات أرباح في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٧هـ.كما أن أي سهم ممتاز لم يتم تحويلة إلى سهم عادي حتى ١٤٢٣/٢/٣٠هـ فإنه يفقد هذه الخاصية.

ملاحظة ٢: خطة المكافآت تمنح الشركة موظفيها المتفوقين في أداء مسئولياتهم حق شراء أسهمها العادية بسعر يعادل القيمة السوقية للسهم السائد في تاريخ منح تلك الحقوق بعد عام كامل من تاريخ حصولهم على المنحة وخلال الثلاث سنوات التالية التي يسقط في نهايتها حق شراء الأسهم الممنوحة والجدول التالي يوضح الحقوق الممنوحة حتى تاريخه.

	عدد الأسهم	السعر يتراوح
محرم ١٤١٧هـ	٧٦٠٠٠	٤٧ وحتى ٨٣
المستخدم خلال ١٤١٧هـ	(٢٢٠٠٠)	٤٧ وحتى ٧٩
	٥٤٠٠٠	من ٤٧ وحتى ٨٣
الممنوحة خلال ١٤١٧هـ	١٦٠٠٠	٨٦
إجمالي الممنوح حتى نهاية ١٤١٧هـ	٧٠٠٠٠	من ٥٤ وحتى ٨٦
منه متاح	٣٢٥٠٠	من ٥٤ وحتى ٧٩

في نهاية عام ١٤١٧هـ قامت الشركة بتخصيص ٤٠٠٠٠٠ سهم من الأسهم العادية متاحة للمنحة من الموظفين الذين يحق لهم شراء أسهم طبقا لبرنامج المكافآت التشجيعية.

التمرين السابع:

(١٦-١٠) ×٥٠٠٠ = ٦ ×٥٠٠٠ = ٣٠٠٠٠ ريال

٣٠٠٠٠ حـ/ مصاريف المكافآت

٣٠٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - حق الشراء

إذا كانت المدة التي سيقضيها هي ٣ سنوات قبل اكتسابه الحق

(١٤-١٠) × ٥٠٠٠ = ٤ × ٥٠٠٠ = ٢٠٠٠٠ ريال

٢٠٠٠٠ ÷ ٣ = ٦٦٦٧ ريال

٢٠٠٠٠ حـ/ مخصص المكافآت

٢٠٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - حق الشراء

٦٦٦٧ حـ/ مصروف المكافآت

٦٦٦٧ حـ/ مخصص المكافآت

التمرين الثامن:

أ- يتم إعداد مذكرة في تاريخ إصدار شهادات الحقوق تلك

ب- تحدد القيمة المخصصة للسندات = (القيمة السوقية للسندات بدون شهادات) ÷ (القيمة السوقية للسندات بدون شهادات + القيمة السوقية لشهادات حق الشراء) × سعر البيع

= $\frac{٩٦}{٩٦+٨}$ × ٢٠٠٠٠٠ = ١٨٤٦١٥ ريال

خصم الإصدار = ٢٠٠٠٠٠ - ١٨٤٦١٥ = ١٥٣٨٥ ريال

ثم نحدد القيمة المخصصة لشهادات حق الشراء= (القيمة السوقية لشهادات حق الشراء) ÷ (القيمة السوقية للسندات بدون شهادات + القيمة السوقية لشهادات حق الشراء) × سعر البيع

= $\frac{٨}{٩٦+٨}$ × ٢٠٠٠٠٠ = ١٥٣٨٥ ريال

٢٠٠٠٠٠ حـ/ النقدية

١٥٣٨٥ حـ/ خصم الإصدار للسندات

٢٠٠٠٠٠ حـ/ السندات

١٥٣٨٥ حـ/ رأس المال الإضافي - شهادات حق الشراء

سعر السهم السوقي = ٣٢ ، القيمة الاسمية = ٢٠

جـ. الحقوق التي تم ممارستها = ١٠٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠ = ٩٠٠٠٠ حق

عدد الأسهم	÷	١٠	٩٠٠٠ سهم
القيمة السوقية	=	٩٠٠٠ × ٣٢ =	٢٨٨٠٠٠ ريال
(يخصم) القيمة الاسمية	=	٩٠٠٠ × ٢٠ =	١٨٠٠٠٠ ريال
علاوة الإصدار			١٠٨٠٠٠ ريال

٢٨٨٠٠٠ حـ/ النقدية

١٨٠٠٠٠ حـ/ رأس المال - أسهم عادية

١٠٨٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - علاوة الإصدار

د- عدد السندات التي مارست الحق = ٢٠٠٠٠٠ ÷ ١٠٠ × ٥٠% = ١٠٠٠ سند

القيمة	= ١٠٠٠ × ٢٨	= ٢٨٠٠٠ ريال
القيمة الاسمية	= ١٠٠٠ × ٢٠	= ٢٠٠٠٠ ريال
شهادات الحق	= ١٥٣٨٥ × ٠,٥	= ٧٦٩٢,٥ ريال

٢٨٠٠٠ حـ/ النقدية

٧٦٩٢,٥ حـ/ رأس المال الإضافي - شهادات الحق

٢٠٠٠٠ حـ/ رأس المال - أسهم عاديه

١٥٦٩٢,٥ حـ/ رأس المال الإضافي - علاوة إصدار

(سعر السوق- سعر الحق) × عدد الأسهم الممنوحة = (٤٠-٣٠) ×٣٠٠ = ٣٠٠٠٠ ريال

٣٠٠٠٠ حـ/ مصاريف مكافآت

٣٠٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - حق الشراء

هـ. الحقوق التي تم ممارستها ٢٥٠٠ × ١٠ = ٢٥٠٠٠ ريال

٧٥٠٠٠ حـ/ النقدية (٣٠٠٠ × ٢٥)

٢٥٠٠٠ حـ/ رأس المال -حق الشراء

٥٠٠٠٠ حـ/ رأس المال (اسهم عادية)

٥٠٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - علاوة إصدار

و. الحقوق غير الممارسة للفشل في تحقيق الهدف المنوط

٥٠٠٠ من حـ/ رأس المال الإضافي - حق الشراء

٥٠٠٠ إلى حـ/ مصروف مكافآت (٤٠-٣٠) × ٥٠٠

حقوق الملكية

رأس المال المدفوع

-اسهم عادية ، ٢٠ قيمة اسمية المصرح به ٥٠٠٠٠٠ سهم

المصدر والمتداول ١١٢٥٠٠ (١٠٠٠٠٠+٩٠٠٠+١٠٠٠+٢٥٠٠)	٢٢٥٠٠٠٠
علاوة إصدار	
(٤٠٠٠٠٠ + ١٠٨٠٠٠+١٥٦٩٢,٥ +٥٠٠٠٠)	٥٧٣٦٩٢,٥
حقوق شراء اسهم (١٥٣٨٥ - ٧٦٩٢,٥)	٧٦٩٢,٥
الأرباح المحتجزة	٦٨٠٠٠٠
إجمالي حقوق الملكية	٣٥١١٣٨٥

التمرين التاسع

تكلفة إصدار السندات والخصم ٣٩٠٠٠ لما يعادل ٢٠٠٠٠٠٠ سند لمدة ١٠ سنوات

نحسب المبلغ غير المستنفد من تكلفة إصدار السندات والخصم علي السندات المحولة

نصيب السنة الواحدة = ٣٩٠٠ ÷ ١٠ = ٣٩٠

نصيب الشهر الواحد = ٣٩٠ ÷ ١٢ = ٣٢,٥

الفترة المنقضية من إصدار السندات

حتى تحويلها (سنة وشهر) ٤٢٢,٥ ريال ويمثل هذا المبلغ المستنفد

الرصيد غير المستنفد = ٣٩٠٠ - ٤٢٢,٥ = ٣٤٧٧,٥ ريال

لأن الاستنفاد يتم شهريا

عدد الأسهم المصدرة = عدد السندات × ٨ = ٢٠٠٠٠٠ ÷ ١٠٠٠ × ٨ = ١٦٠٠ سهم

القيمة الاسمية = ١٦٠٠ × ١٠٠ = ١٦٠٠٠٠ ريال

٢٠٠٠٠٠ حـ/ السندات

١٦٠٠٠٠,٠ حـ/ رأس مال الأسهم -أسهم عادية

٣٤٧٧,٥ حـ/ خصم إصدار السندات غير المستنفد

٣٦٥٢٢,٥ حـ/ رأس المال الإضافي - علاوة إصدار

تم دفع جميع الفوائد

لذا وجب أن نحسب الفوائد عن شعبان = ٢٠٠٠٠٠٠ × $\frac{١}{١٢}$ × $\frac{١}{١٠٠}$ = ١٦٦٧ ريال

القيود في نهاية شعبان (١٤١٧هـ)

١٦٦٧ حـ/ فوائد سندات مستحقة

١٦٦٧ حـ/ النقدية

نظرا لاستخدام أساس التسجيل الشهري لخصم الإصدار وتكلفة الإصدار لـ ١٨٠٠٠٠٠ ريال سندات

خصم الإصدار المتبقي = ٣٩٠٠٠ × ٩٠% = ٣٥١٠٠ ريال

الاستنفاد السنوي = ٣٥١٠٠ ÷ ١٠ = ٣٥١٠ ريال

الاستنفاد الشهري = ٣٥١٠ ÷ ١٢ = ٢٩٢,٥ ريال

في نهاية شعبان (هذان القيدان يعدان شهريا)

٢٩٢,٥ حـ/ فوائد سندات

٢٩٢,٥ حـ/ خصم إصدار السندات

١٨٠٠٠٠٠ × ١٠% × $\frac{٦}{١٢}$ = ٩٠٠٠٠ ريال

نصيب الشهر = ٩٠٠٠٠ ÷ ٦ = ١٥٠٠٠ ريال

١٥٠٠٠ حـ/ فوائد السندات
  ١٥٠٠٠ حـ/ فوائد السندات المستحقة
نهاية ذي الحجة نفس القيدان السابقين أعلاه
أما قيود الإقفال
١٩٥٤٠٤,١٧ حـ/ الأرباح والخسائر
  ١٩٥٤٠٤,١٧ حـ/ الفوائد
  إقفال الفوائد المحملة خلال العام
معدل الفائدة من محرم حتى نهاية رجب
لمدة شهر = ٢٠٠٠٠٠٠ × ١٠% ÷ ١٢ = ١٦٦٦٦,٦٧ ريال
لمدة سبعة أشهر = ١٦٦٦٦,٦٧ × ٧ = ١١٦٦٦٦,٧ ريال
معدل الفائدة من غرة شعبان وحتى نهاية ذو الحجة
شهريا = ١٨٠٠٠٠٠ × ١٠% ÷١٢ شهر = ١٥٠٠٠ ريال
لمدة خمسة شهور = ١٥٠٠٠ × ٥ =٧٥٠٠٠ ريال
خصم وتكلفة الإصدار ٣٩٠٠ × (٧÷١٢) = ٢٢٧٥,٠٠ ريال
٣٥١٠ × (٥ ÷١٢) = ١٤٦٢,٥٠ ريال
٣٧٣٧,٥٠ ريال

إجمالي الفائدة =	١٩١٦٦٦,٦٧
يضاف: خصم وتكلفة الإصدار	٣٧٣٧,٥٠
	١٩٥٤٠٤,١٧

التمرين العاشر:

في ٣٠ من ذي الحجة من ١٤١٦هـ

الفوائد على السندات عن عام	= ٤٠٠٠٠٠٠ × ٨%	= ٣٢٠٠٠٠ ريال
الفوائد عن نصف العام	=٣٢٠٠٠٠ × ٠,٥	= ١٦٠٠٠٠ ريال
علاوة الإصدار	= ٤٠٠٠٠٠٠ × ٢%	= ٨٠٠٠٠ ريال
بأسلوب القسط الثابت نصيب السنة الواحدة	= ٨٠٠٠٠ ÷ ١٠	= ٨٠٠٠ ريال
نصيب نصف العام	= ٨٠٠٠ ÷ ٢	= ٤٠٠٠ ريال
ما يحمل على مصاريف الفوائد	= ١٦٠٠٠٠ - ٤٠٠٠	= ١٥٦٠٠٠ ريال

(أ) القيد
١٥٦٠٠٠ حـ/ مصروف فوائد السندات
٤٠٠٠ حـ/ علاوة الإصدار
  ١٦٠٠٠٠ حـ/ النقدية

حالة استخدام القيمة الدفترية كأساس ٣- من محرم ١٤١٦هـ

تحويل سندات قيمتها الاسمية ٤٠٠٠٠٠ ريال ، سعر السهم في سوق الأوراق المالية ١١٢

(ب) إذا استخدمت القيمة الدفترية كأساس

٤٠٠٠٠٠ حـ/ السندات

٦٤٠٠ حـ/ علاوة إصدار غير مستنفذة (١٦×٤٠٠)

٣٢٠٠٠٠ حـ/ رأس مال -الأسهم العادية (٣٢٠٠×١٠٠)

٨٦٤٠٠ حـ/ علاوة الإصدار الأسهم

العلاوة غير المستنفدة = $\frac{٤٠٠٠٠٠}{٤٠٠٠٠٠}$ × ٨٠٠٠ ×٠,٨ = ٦٤٠٠ ريال

القيمة الدفترية للسند = ٤٠٦٤٠٠ ÷ ٤٠٠ = ١٠١٦ ريال

في ١٤١٧/٣/٣٠ هـ

٢٠٠ حـ/ علاوة الإصدار

٢٠٠ حـ/ مصروف الفائدة

لتسجيل استنفاد علاوة إصدار سندات المبلغ ٤٠٠٠٠٠ ريال عن ثلاثة اشهر حيث أنـــها ستستبدل

٤٠٠٠٠٠ ÷١٠٠٠ = ٤٠٠ سند

علاوة الإصدار الخاصة ب٤٠٠ سند = ٤٠٠ ×٢٠ = ٨٠٠٠ ريال

ما يخص العام الواحد = ٨٠٠٠ ÷ ١٠ = ٨٠٠ ريال

نصيب ثلاثة شهور = ٨٠٠ ÷ ٤ = ٢٠٠ ريال

حالة استخدام القيمة الدفترية كأساس ١٤١٧/٣/٣٠ هـ

تحويل سندات قيمتها الاسمية ٤٠٠٠٠٠ سعر السهم في السوق ١١٥ ريال

جـ- ٤٠٠٠٠٠ حـ/ السندات

٦٢٠٠ حـ/ علاوة إصدار السندات

٨٠٠٠ حـ/ فائدة السندات (٤٠٠٠٠٠ ×٨% × ٠,٢٥)

٣٢٠٠٠٠ حـ/ الأسهم العادية

٨٠٠٠ حـ/ فوائد سندات مستحقة

٨٦٢٠٠ حـ/ علاوة إصدار الأسهم العادية

في ٣٠ /١٤١٧/٣هـ

١٢٤٨٠٠ حـ/ مصروف فائدة السندات

٣٢٠٠ حـ/ علاوة إصدار السندات

٨٠٠٠ حـ/ فائدة مستحقة على السندات

١٣٦٠٠٠ حـ / النقدية

(٣٢٠٠٠٠ ×٨% ×٠,٥) +٨٠٠٠ = ١٢٨٠٠٠+٨٠٠٠= ١٣٦٠٠٠ ريال

٨٠٠٠+٨٠٠٠+٦٤٠٠+٦٢٠٠+٢٠٠ = ٢٨٨٠٠ ريال

(٨٠٠٠٠-٢٨٨٠٠)÷١٦ = ٥١٢٠٠ ÷ ١٦ = ٣٢٠٠ ريال

(٢) إذا استخدم القيمة السوقية للأسهم كأساس (طريقة أخرى للحل)

أولا نحسب القيمة الاسمية للأسهم = ١١٢ × ٣٢٠٠ = ٣٥٨٤٠٠ ريال

ثانيا القيمة الدفترية للسندات = ١٠١٦ ×٤٠٠ = ٤٠٦٤٠٠ ريال

مكاسب تحويل سندات إلى اسهم ٤٨٠٠٠ ريال

٤٠٠٠٠٠ حـ/ السندات

٦٤٠٠ حـ/ علاوة الإصدار غير مستنفدة

٣٢٠٠٠٠ حـ/ رأس المال - أسهم عادية

٣٨٤٠٠ حـ/ علاوة إصدار الأسهم (١٢×٣٢٠٠)

٤٨٠٠٠ حـ/ مكاسب تحويل السندات إلى اسهم

القيمة الدفترية للسند = ٤٠٦٢٠٠ ÷ ٤٠٠ = ١٠١٥,٥ ، ١٥,٥ ×٤٠٠ = ٦٢٠٠

أولا: القيمة الاسمية للأسهم = ١١٥ × ٣٢٠٠ = ٣٦٨٠٠٠ ريال

القيمة الدفترية للسندات

= ٤٠٨٠٠٠ - (٨٠٠) -(٨٠٠) -(٢٠٠) = ٤٠٦٢٠٠ ريال

مكاسب ٣٨٢٠٠ ريال

٤٠٠٠٠٠ حـ/ السندات

٦٢٠٠ حـ/ علاوة إصدار سندات غير مستنفدة

٨٠٠٠ حـ/ مصروف فائدة سندات (٤٠٠٠٠٠ × ٨% × $\frac{٣}{١٢}$)

٨٠٠٠ حـ/ فوائد مستحقة

٣٢٠٠٠٠ حـ/ رأس مال الأسهم - عادية

٤٨٠٠٠ حـ/ علاوة إصدار -اسهم عادية (٣٢٠٠×١٥)

٣٨٢٠٠ حـ/ مكاسب تحويل السندات إلى اسهم

التمرين الحادي عشر:

أ) في عام ١٤١٣هـ تاريخ القبول لا يتم عمل قيد

ب) في تاريخ منح الحق ١٤١٣/١/١ هـ

٤٢٠٠٠٠ حـ/ مصاريف مكافآت مؤجلة

٤٢٠٠٠٠ حـ/ حق شراء الأسهم

(٣٥-٣٠) × (٣٠٠٠٠+٥٤٠٠٠) = ٥ × ٨٤٠٠٠ = ٤٢٠٠٠٠ ريال

في نهاية عام ١٤١٤هـ
تحسب ما يخص الفترة من مصروفات المكافآت

(٣٠٠٠٠ × ١/٢ × ٥) + (٥٤٠٠٠ × ١/٣ × ٥)

حيث أنها تخص سنتين+ حيث أنها تخص ثلاث سنوات

٧٥٠٠٠ + ٩٠٠٠٠ = ١٦٥٠٠٠ ريال

ويكون قيد اليومية

١٦٥٠٠٠ حـ/ مصاريف المكافآت
١٦٥٠٠٠ حـ/ مصاريف مكافآت مؤجلة

وفي نهاية عام ١٤١٥هـ ، نفس القيد السابق

المبلغ المحصل نقدا = ٣٠٠٠٠ ×٣٠ = ٩٠٠٠٠٠ ريال
القيمة الاسمية = ٣٠٠٠٠ × ١٠ = ٣٠٠٠٠٠ ريال
نصيب في حق شراء الأسهم = ٣٠٠٠٠×٥ = ١٥٠٠٠٠ ريال

قيد اليومية في عام ١٤١٦ هـ

٩٠٠٠٠٠ حـ/ النقدية
١٥٠٠٠٠ حـ/ حق شراء الأسهم
٣٠٠٠٠٠ حـ/ رأس المال - أسهم عادية
٧٥٠٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي -علاوة إصدار

في نهاية عام ١٤١٦هـ

٩٠٠٠٠ حـ/ مصروف التعويضات
٩٠٠٠٠ حـ/ مصروف التعويضات المؤجلة

في عام ١٤١٧هـ

٢٧٠٠٠ × ٥ = ١٣٥٠٠٠ ريال حق شراء الأسهم
٢٧٠٠٠× ٣٠ = ٨١٠٠٠٠ ريال المحصل نقدا
٢٧٠٠٠ × ١٠ = ٢٧٠٠٠٠ ريال القيمة الاسمية

٨١٠٠٠٠ حـ/ النقدية
١٣٥٠٠٠ حـ/ حق شراء الأسهم (٢٧٠٠٠×٥)
٢٧٠٠٠٠ حـ/ رأس المال - أسهم عادية
٦٧٥٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - علاوة إصدار

١٣٥٠٠٠ حـ/ حق شراء الأسهم
١٣٥٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - انتهاء حق الشراء
أو حـ/ مصروف المكافآت

الفصل السادس

ربحية السهم العادي

أسئلة وتمارين الفصل السادس
ربحية السهم العادي

أولاً: الأسئلة:

اختر أفضل إجابة صحيحة لكل عبارة من العبارات التالية:

(١) تؤخذ الأوراق المالية القابلة للتحويل وغير المعادلة للأسهم العادية في الاعتبار عند حساب ربحية السهم المخفضة:
أ - سواء كانت مخفضة أو غير مخفضة لربحية السهم.
ب - إذا كانت مخفضة لربحية السهم فقط.
جـ- إذا كانت غير مخفضة لربحية السهم فقط.
د - لا تؤخذ في الاعتبار بالكامل.

(٢) كيف تعالج الأسهم العادية المعادلة عند حساب ربحية السهم العادي؟
أ - تؤخذ في الاعتبار إذا كانت مخفضة لربحية السهم.
ب -تؤخذ في الاعتبار إذا كانت غير مخفضة لربحية السهم.
جـ- تؤخذ في الاعتبار سواء كانت مخفضة أو غير مخفضة لربحية السهم.
د - لا تؤخذ في الاعتبار بالكامل.

(٣) كيف تعالج أرباح الأسهم الممتازة المجمعة للأرباح وغير القابلة للتحويل إلى اسهم عادية عند حساب ربحية السهم العادي المبدئية ؟
أ - تطرح من صافي الدخل سواء أعلن عن توزيع أرباح أم لا.
ب - تطرح من صافي الدخل فقط إذا أعلن عن توزيع أرباح.
جـ- تضاف إلى صافي الدخل سواء أعلن عن توزيع الأرباح أم لا.
د - لا تؤخذ في الاعتبار بالكامل.

(٤) ما هو الحدث الذي يعالج كما لو انه وقع في بداية العام المالي -بالرغم من حدوثه خلالها- عند حساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المتداولة.
أ - إعلان وتوزيع الأرباح على المساهمين في صورة أسهم عادية.
ب - إعادة شراء أسهم الشركة.
جـ- إصدار أسهم عادية إضافية.
د - إصدار حق شراء أسهم عادية.

(٥) ما أثر إعادة شراء اسهم الشركة العادية - التي تم إثباتها بصحة في الدفاتر المحاسبية خلال العام - على كل من إجمالي حقوق المساهمين وربحية السهم العادية ؟
أ - انخفاض قيمة كل من حقوق المساهمين وربحية السهم.
ب - ارتفاع قيمة كل من حقوق المساهمين وربحية السهم.
جـ - انخفاض قيمة حقوق المساهمين وارتفاع ربحية السهم.
د - ارتفاع قيمة حقوق المساهمين وثبات قيمة ربحية السهم.

(٦) بلغ عدد الأسهم العادية المتداولة لشركة السعيد في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦ هـ ٢٥٠٠٠٠٠ سهم، وفي غرة ربيع الثاني ١٤١٧ هـ تم إصدار ٥٠٠٠٠٠ سهم عادي إضافي، وفي غرة رجب من نفس العام أصدرت الشركة ٢٥٠٠٠٠ سهم عادي أخرى. وفي غرة شوال ١٤١٧هـ أصدرت الشركة ٥٠٠٠ سند (بقيمة اسمية مبلغها ١٠٠٠ ريال ومعدل فائدة ٧%) قابلة للتحويل إلى اسهم عادية بمعدل ٤٠ سهم عادي لكل سند. (لا تعتبر تلك السندات أسهم عادية معادلة وقت إصدارها، ولم يتم تحويل أي منها إلى أسهم عادية خلال عام ١٤١٧هـ). ما هو عدد الأسهم الذي يستخدم في حساب كل من ربحية السهم المبدئية وربحيته المخفضة، على التوالي عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ؟

أ - ٢٨٧٥٠٠٠ سهم، ٢٩٧٥٠٠٠ سهم. ب - ٢٨٧٥٠٠٠ سهم، ٣٠٧٥٠٠٠ سهم.
جـ- ٣٠٠٠٠٠٠ سهم، ٣٠٥٠٠٠٠ سهم. د - ٣٠٠٠٠٠٠ سهم، ٣٢٠٠٠٠٠ سهم.

(٧) بلغ عدد الأسهم العادية المتداولة لشركة اليوسف في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٦ هـ ٥٠٠٠٠٠ سهم، وفي غرة شوال ١٤١٧ هـ قامت الشركة بإصدار ١٢٠٠٠٠ سهم عادي أخرى. ويظهر في قائمة المركز المالي للشركة عن العام المالي المنتهي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ سندات قابلة للتحويل إلى ١٠٠٠٠٠ سهم عادي قيمتها ٤٠٠٠٠٠٠ ريال (بمعدل فائدة قدره ٨%). وتعتبر تلك السندات أسهماً عادية معادلة وقت إصدارها. ما عدد الأسهم الذي يستخدم في حساب ربحية السهم المبدئية عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ؟

أ - ٥٣٠٠٠٠ سهم. ب- ٦٠٠٠٠٠ سهم.
جـ- ٦٣٠٠٠٠ سهم. د - ٧٢٠٠٠٠ سهم.

(٨) يتضمن رأسمال شركة الشريفين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦ هـ ٢٠٠٠٠ سهم عادي و ٥٠٠٠ سهم ممتاز غير قابل للتحويل. وقد بلغ صافي دخل الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ مبلغ ١٢٠٠٠٠ ريال. وقامت الشركة خلال ذلك العام بتوزيع أرباح نقدية قدرها ٥٠٠٠٠ ريال على حملة الأسهم العادية و ٨٠٠٠ ريال على حملة الأسهم الممتازة، تبلغ ربحية السهم العادي عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ:

أ - ٣,٥٠ ريال. ب- ٤,٨٠ ريال.
جـ- ٥,٦٠ ريال. د - ٦,٠٠ ريال.

(٩) تخص المعلومات التالية أسهم شركة أبو أحمد المساهمة:

	٣٠ من ذي الحجة	
	عام ١٤١٦ هـ	عام ١٤١٧ هـ
أسهم عادية	٢٠٠٠٠٠ سهم	٢٠٠٠٠٠ سهم
أسهم ممتازة بقيمة اسمية ١٠٠ ريال للسهم، قابلة للتحويل بمعدل ٣ أسهم عادية لكل سهم ممتاز، ومعدل ربح ٦%	١٠٠٠٠ سهم	١٠٠٠٠ سهم

وأصدرت الأسهم الممتازة في غرة رجب عام ١٤١٦ هـ عندما كان معدل الفائدة على السندات فئة (AA) ٩,٥٠%. وحققت الشركة أرباحا قدرها ٨٦٠٠٠٠ ريال خلال العام المالي المنتهي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ،وقامت كذلك بتوزيع أرباح نقدية خلال هذا

العام على حملة الأسهم الممتازة بواقع ٦ ريال لكل سهم. تبلغ ربحية السهم العادي المبدئية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ:

أ - ٣,٧٤ ريال. ب- ٤,٠٠ ريال. جـ- ٤,١٠ ريال. د - ٤,٣٠ ريال.

تخص المعلومات التالية كل من السؤالين (١٠)،(١١):

وردت المعلومات التالية في قوائم المركز المالي عام ١٤١٦ هـ، و ١٤١٧ هـ لشركة الجفالي:

	٣٠ من ذي الحجة	
	عام ١٤١٦ هـ	عام ١٤١٧ هـ
أسهم عادية	٩٠٠٠٠ سهم	٩٠٠٠٠ سهم
أسهم ممتازة قابلة للتحويل إلى ٢٠٠٠٠ سهم عادي	١٠٠٠٠ سهم	١٠٠٠٠ سهم
سندات قابلة للتحويل (بمعدل فائدة ٩%)	١٠٠٠٠٠٠ ريال	١٠٠٠٠٠٠ ريال

وقامت الشركة خلال عام ١٤١٧ هـ بتوزيع أرباحا نقدية على حملة الأسهم الممتازة بواقع ٢,٥٠ ريال عن كل سهم. وتعتبر الأسهم الممتازة أسهما عادية معادلة وقت إصدارها. أما السندات، فهي قابلة للتحويل إلى ٣٠٠٠٠ سهم عادي ولا تعتبر معادلة للأسهم العادية وقت إصدارها. وقد بلغ صافي الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة عام ١٤١٧ هـ، ٤٨٥٠٠٠ ريال.

(١٠) ما ربحية السهم العادي المبدئية عن العام المالي المنتهي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ ؟

أ - ٣,٧٩ ريال. ب- ٤,٢١ ريال. جـ- ٤,٤١ ريال. د - ٤,٧٣ ريال.

(١١) ما ربحية السهم العادي المخفضة عن العام المالي المنتهي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ؟

أ - ٣,٧٩ ريال. ب- ٣,٩٦ ريال. جـ- ٤,١١ ريال. د - ٤,٧٣ ريال.

(١٢) أي من البنود التالية يجب أن تؤخذ في الاعتبار عند حساب ربحية السهم العادي لشركة ذات رأسمال بسيط؟

أ - الأرباح النقدية الموزعة على حملة الأسهم الممتازة الغير قابلة للتحويل.

ب - الأرباح النقدية الموزعة إلى حملة الأسهم العادية.

جـ- عدد الأسهم العادية المعادلة.

د - عدد الأسهم الممتازة الغير قابلة للتحويل.

(١٣) بلغ عدد الأسهم المصدرة والمتداولة لشركة الحسيني في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ ١٠٠٠٠٠ سهم. وقد قامت الشركة بإصدار اسهم كتوزيعات للأرباح في غرة رجب ١٤١٧هـ بنسبة ١٠ % كما أن هناك حقوق أسهم لم يتم استخدامها لشراء ٢٠٠٠٠ سهم من الأسهم العادية بسعر ٢٠ ريالا للسهم وقد كانت متداولة في بداية ١٤١٧ هـ. وكان متوسط سعر السوق للسهم العادي ٢٥ ريالا خلال سنة ١٤١٧ هـ، وكان صافي الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ ٥٥٠٠٠٠ ريال. ما هي ربحية السهم المبدئية عن سنة ١٤١٧ هـ. الإجابة مقربة لأقرب هللة؟

أ - ٤,٨٢ ريال. ب- ٥,٠٠ ريال. جـ- ٥,٠٥ ريال. د - ٥,٢٤ ريال.

ثانياً التمارين:

التمرين الأول:

يبلغ عدد الأسهم المصدرة والمتداولة لشركة المأمون في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦ هـ ٢٤٠٠٠٠ سهم عادي، وخلال سنة ١٤١٧ هـ قامت الشركة بإصدار ١٢٠٠٠ سهم في غرة جمادى الأول، وإلغاء ٢٤٠٠٠ سهم في ٣٠ من شوال. وقد بلغ صافي الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ ٣٧٢٠٠٠ ريال -بعد تنزيل مبلغ ٦٢٠٠٠ ريال خسائر غير عادية.

المطلوب: الإفصاح عن ربحية السهم العادي في قائمة الدخل.

التمرين الثاني:

تخص البيانات التالية شركة الخضيري:

صافي الدخل	٥٧٠٠٠٠٠ ريال
أسهم ممتازة متداولة ١٠٠٠٠٠ سهم، قيمة اسمية ١٠٠ ريال، مجمعة للأرباح بمعدل ٧% وغير قابلة للتحويل	١٠٠٠٠٠٠٠ ريال
الأسهم العادية:	
المتداولة في ١/١	١٨٠٠٠٠٠ سهم
المصدرة نقداً ١/٥	٩٠٠٠٠٠ سهم
المشتراة نقداً في ١/٨	٢٤٠٠٠٠ سهم

(تم تجزئة الأسهم في ١/١٠ بنسبة ٢-١)

المطلوب: حساب ربحية السهم.

التمرين الثالث:

فيما يلي جزء من قائمة الدخل وقائمة الأرباح المحتجزة عن العام المالي لشركة الحسين:

الدخل قبل البنود غير الاعتيادية	١٧٠٠٠٠٠٠ ريال
(-) خسائر غير اعتيادية	١٧٠٠٠٠٠ ريال
صافي الدخل	١٥٣٠٠٠٠٠ ريال
الأرباح المحتجزة في بداية العام	٩٩١٦٢٧٠٠ ريال
الأرباح الموزعة خلال العام:	
الأسهم الممتازة -٦ ريال للسهم	٣٠٠٠٠٠ ريال
الأسهم العادية - ١,٧٥ ريال للسهم	١٤٠٠٠٠٠٠ ريال
الإجمالي	١٤٣٠٠٠٠٠ ريال
رصيد الأرباح المحتجزة في نهاية السنة	١٠٠١٦٢٧٠٠ ريال

بلغ عدد الأسهم المصدرة والمتداول في نهاية العام الجاري ٨٠٠٠٠٠٠ سهم عادي (القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال) و ٥٠٠٠٠ سهم ممتاز (بمعدل ربح ٦%). وقد أصدرت الشركة في غرة ربيع الثاني من العام الحالي ١٠٠٠٠٠٠ سهم من الأسهم العادية بسعر ٣٢ ريالاً للسهم.

المطلوب: حساب ربحية السهم العادي عن العام الحالي.

التمرين الرابع:

تشتمل الأسهم المتداولة لشركة الجيزان المساهمة في غـــرة محـــرم ١٤١٦ هــ علــى ١٥٠٠٠٠ سهم ممتاز (بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ ريال للسهم) مجمعة للأرباح بمعدل ٦%، و ١٠٠٠٠٠٠ سهم عادي (بقيمة اسمية قدرها ١ ريال). وقد بلغ صافي الدخل عن العام المالي ١٤١٦ هـ ٢٥٨٤٥٠٠ ريال ولم يتم توزيع أية أرباح خلال هذا العام. وفي ١٥ من صفر ١٤١٧ هـ قـامت الشـركة بتوزيـع متأخرات الأرباح النقدية عن العام ١٤١٦ هـ على حملة الأسهم الممتازة، كما وزعت أرباح في صـورة أسهم على حملة الأسهم العادية بنسبة ٥% من الأسهم المتداولة. وفي غرة ربيع الثاني ١٤١٦ هـ أصدرت الشركة ٤٠٠٠٠٠ سهم عادي بسعر ١٠ ريالات للسهم. وفي غرة شوال من نفس العـام قـامت بشـراء ١٢٠٠٠٠ سهم عادي بسعر ٢٠ ريالاً للسهم للاحتفاظ بها في خزانة الشركة.

المطلوب:

حساب ربحية السهم للسنة المالية المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦ هـ والتي ستصدر قوائمها المالية في ربيع الأول ١٤١٧ هـ.

التمرين الخامس:

قامت شركة الصفدي في ١٤١٥ هـ بإصدار ٤٠ سنداً بقيمة اسمية ٥٠٠ ريـال للسـند، ومعدل فائدة يبلغ ٨%، وقابلة للتحويل بواقع ١٠٠ سهم عادي عن كل سند. وكان متوسط العائد على سندات فئة (AA) في تاريخ الإصـدار ١١%. وقـد بلغـت إيـرادات الشـركة ١٢٤٠٠ ريـال ومصروفاتها (بخلاف فوائد السندات) ٧٦٠٠ ريال عن سنة ١٤١٦ هـ. وخلال سنة ١٤١٦ هـ كان عدد الأسهم المتداولة ٢٠٠٠ سهم عادي ولم يتم تحويل السندات.

المطلوب:

أ - حساب ربحية السهم عن سنة ١٤١٦ هـ.

ب - حساب ربحية السهم بافتراض جميع الحقائق السابقة، ما عدا أنه تم إصدار السندات في غـرة شوال ١٤١٦ هـ (بدلاً من ١٤١٥ هـ)، ولم يتم تحويل أو استرداد السندات.

جـ- حساب ربحية السهم بافتراض جميع الحقائق السابقة، ما عدا أنه تم فعلاً تحويل ٢٠ سنداً إلـى أسهم عادية في غرة رجب ١٤١٦ هـ.

التمرين السادس:

فيما يلي بعض البيانات الخاصة بحساب ربحية السهم عن العام الحالي في شركة الشروق:

صافي الدخل	٣٤١٣٩٢٨ ريال
عدد الأسهم العادية المصدرة والمتداولة:	
في بداية السنة	١٢٠٤٧٦١ سهم
في نهاية السنة	١٠٠٤٩٠١ سهم
المتوسط البسيط	١١٠٤٨٣١ سهم

$$\text{ربحية السهم} = \frac{\text{٣٤١٣٩٢٨ ريال}}{\text{١١٠٤٨٣١ سهم}} = \text{٣,٠٩ ريال للسهم}$$

وفيما يلي بعض المعلومات الإضافية:
- لا توجد أوراق مالية أخرى بخلاف الأسهم العادية.
- لا توجد حقوق شراء أسهم أو شهادات حقوق شراء أسهم عادية.
- لا توجد سندات أو ديون قابلة للتحويل إلى أسهم عادية.

وكان النشاط الخاص بالأسهم العادية خلال السنة على الوجه التالي:

عدد الأسهم المتداولة في غرة المحرم	١٢٠٤٧٦١ سهم
عدد اسهم الخزانة التي تم شراؤها في غرة شوال	(٣٠٠٠٠٠ سهم)
	٩٠٤٧٦١ سهم
عدد الأسهم التي أعيد إصدارها في غرة ذي الحجة	١٠٠١٤٠ سهم
عدد الأسهم المتداولة في ٣٠ من ذي الحجة	١٠٠٤٩٠١ سهم

المطلوب:

أ - هل توافق على حساب ربحية السهم الموضحة سلفاً في ضوء المعلومات السابقة؟ وإذا كنت لا توافق فما هي ربحية السهم عن السنة؟

ب- افترض جميع الحقائق السابقة فيما عدا أن هناك حقوق شراء أسهم أصدرت لشراء ١٥٠٠٠٠ سهم عادي بسعر ١٠ ريالاً للسهم. وكانت هذه الحقوق قائمة في بداية السنة ولم يمارس أو يلغى أي حق منها خلال السنة. وكان متوسط سعر السوق للسهم العادي خلال السنة ٢٥ ريالاً. ما ربحية السهم في ضوء هذه المعلومات إذا علمت أن القيمة السوقية في نهاية الثلاثة شهور الأخيرة بلغت ٣٥ريال؟

التمرين السابع:

طلب منك المراقب المالي لشركة العفيفي المساهمة في تحديد الدخل وربحية السهم المبدئية والمخفضة عن العام المالي المنتهي في ٣٠ رمضان ١٤١٧ هـ. وقد حققت الشركة صافي دخلاً قدره ٧٠٠٠٠٠ ريال عن العام المالي ١٤١٦، ١٤١٧هـ. ويرى المراقب المالي ضرورة تصحيح الدخل السنوي بقيمة العمليات التالية التي تم إثباتها مباشرة في حساب الأرباح المحتجزة:

(١) استلمت الشركة نقداً مبلغ ٢٨٠٠٠٠ ريال من أحد الموردين مقابل تعويض عن بضاعة تالفة اشترتها الشركة منه خلال العام ١٤١٣ هـ. ولم يكن في استطاعة المستشار القانوني للشركة التنبؤ بمقدار التعويض في الماضي.

(٢) حققت الشركة مكاسب قدرها ٣٠٠٠٠٠ ريال عن مصادرة الحكومة لبعض الممتلكات (غير اعتيادية).

(٣) حققت الشركة مكاسب عن بيع أسهم الخزانة قدرها ١٦٥٠٠٠ ريال.

(٤) تم استبعاد مخزون سلعي قيمته ١٩٠٠٠٠ ريال شاملاً بضاعة قيمتها ١٢٠٠٠٠ ريال اشترتها الشركة قبل غرة شوال ١٤١٦ هـ.

وفيما يلي البيانات التي تخص رأس مال الأسهم خلال السنة:

(١) الأسهم العادية (عدد الأسهم المصرح بها في غرة شوال ١٤١٦ هـ ٤٥٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ ريالات، وعدد الأسهم المصرح بها في غرة ذي الحجة ١٤١٦ هـ ٩٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٥ ريالات).

أ - يبلغ عدد الأسهم المصدرة والمتداولة في غرة شوال ١٤١٦ هـ ٩٠٠٠٠ سهم.

ب - أصدرت الشركة في غرة ذي الحجة ١٤١٦ هـ ٩٠٠٠٠ سهماً عادياً إضافياً تنفيذاً لقرار تجزئة كل سهم عادي إلى سهمين.

جـ- تم إصدار ٤٢٠٠٠٠ سهم (بقيمة اسمية ٥ ريالات) بسعر ٣٩ ريالاً للسهم.

(٢) أسهم الخزانة (أسهم عادية):

أ - تم شراء ٦٠٠٠٠ سهم بسعر ٣٧,٢٥ ريال للسهم في غرة ربيع الأول ١٤١٧هـ.

ب- تم بيع ٦٠٠٠٠ سهم بسعر ٤٠ ريالاً للسهم في غرة ربيع الثاني ١٤١٧ هـ.

(٣) في غرة شوال عام ١٤١٦ هـ تم بيع ٣٧٥٠٠ شهادة حق شراء أسهم عادية (مجموعة رقم أ) بسعر ٦ ريالات للشهادة تخول لحاملها الحق في شراء سهم عادي واحد بمبلغ ٦٠ ريالاً للسهم. وفي ذي الحجة عام ١٤١٦ هـ تغير حق شراء الأسهم ليصبح لحامل كل شهادة الحق في شراء سهمين عاديين سعر كل منهما ٣٠ ريالاً.

(٤) في غرة ربيع الثاني عام ١٤١٧ هـ تم بيع ٣٠٠٠٠ شهادة حق شراء أسهم عادية (مجموعة رقم ب) بسعر ١٠ ريالات للشهادة تخول لحاملها الحق في شراء سهماً عادياً واحداً بمبلغ ٤٠ ريالاً للسهم.

(٥) كان رصيد حساب القرض طويل الأجل (غير قابل للتحويل) في غرة شوال ١٤١٦ هـ ٢١٠٠٠٠٠ ريال (القيمة الاسمية) وبلغ سعر فائدة الاسمية ٩% (٨% عائد فعلي) ويستحق سداده في شوال ١٤٣٢ هـ.

(٦) كان رصيد حساب السندات (القابلة للتحويل) في غرة شوال ١٤١٦ هـ ٣٦٠٠٠٠٠ ريال (القيمة الاسمية) وبلغ سعر الفائدة ٧% وتستحق السداد في ١٤٣٦ هـ وكان معدل التحويل وقت إصدار هذه السندات ١٢,٥ سهم عادي مقابل كل سند (بقيمة اسمية ١٠٠٠ ريال للسند)، وتغير معدل التحويل في غرة ذي الحجة ١٤١٦ هـ ليصبح ٢٥ سهما عاديا مقابل السند الواحد.

ويوضح الجدول التالي أسعار الأسهم والسندات وشهادات حقوق شراء الأسهم التي أصدرتها الشركة وعائد السندات فئة (AA) خلال الفترة من ١٤١٦/١٠/١ هـ حتى ١٤١٧/٩/٣٠ هـ:

	الأسعار أو المعدلات في			المتوسط السنوي للعام المنتهي في ١٤١٧/٩/٣٠هـ
	١٤١٦/١٠/١هـ	١٤١٧/٤/١هـ	١٤١٧/٩/٣٠هـ	
الأسهم العادية	٦٦,٠٠	٤٠,٠٠	٣٦,٢٥	٣٧,٥*
السندات المضمونة برهن	٨٨,٥٠	٨٧,٠٠	٨٦,٠٠	٨٧,٠٠
السندات القابلة للتحويل	١٠٠,٠٠	١٢٠,٠٠	١١٩,٠٠	١١٥,٠٠
شهادات شراء الأسهم (أ)	٦,٠٠	٢٢,٠٠	١٩,٥٠	١٥,٠٠
شهادات حق شراء الأسهم(ب)	-	١٠,٠٠	٩,٠٠	٩,٥
متوسط عائد السند(AA)	٨%	٧,٧٥%	٧,٥%	٧,٧٥%

* تم تعديل هذا المتوسط ليعكس اثر تقسيم الأسهم

المطلوب:

أ - إعداد قائمة للدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ من رمضان ١٤١٧هـ.

ب- بافتراض أن الشركة قد حققت دخلاً سنوياً قدره ١٠٨٧٢٠٠ ريال ولا يوجد هناك أي بنود غير اعتيادية، أعد قائمة حساب ربحية السهم المبدئية والمخفضة اللتين يجب أن تظهرا في قائمة الدخل المنتهية في ٣٠ من رمضان ١٤١٧هـ.

التمرين الثامن:

طلب منك رئيس مجلس إدارة شركة المعداوي في غرة صفر ١٤١٦ هـ، إعداد الجداول الإحصائية للبيانات المالية المقارنة عن السنوات الخمس الماضية لإرفاقه بتقرير الشركة السنوي. وفيما يلي المعلومات اللازمة لهذا الغرض:

(١) كان صافي دخل السنوات السابقة كما يلي:

سنة ١٤١١ هـ	٣٨٠٠٠ ريال
سنة ١٤١٢ هـ	(٤٠٠٠٠) خسارة
سنة ١٤١٣ هـ	٥٠٠٠٠ ريال
سنة ١٤١٤ هـ	٧٦٠٠٠ ريال
سنة ١٤١٥ هـ	٩٨٠٠٠ ريال

(٢) كان عدد الأسهم المصدرة والمتداولة في غرة محرم ١٤١١ هـ كما يلي:

٢٠٠٠ سهم عادي، القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال.

١٠٠٠ سهم ممتاز، ٦% مجمعة للأرباح والقيمة الاسمية للسهم ٥٠ ريالا.

(٣) تم توزيع أرباح في شكل أسهم عادية بنسبة ٥% في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٢ هـ على حملة الأسهم العادية. وكانت القيمة السوقية للسهم في ذلك التاريخ ١٤٥ ريال.

(٤) تم إصدار ٨٠٠ سهم عادي في ٣٠ من ربيع الأول ١٤١٣ هـ لشراء شركة أخرى. (استخدم المتوسط المرجح في هذه الحالة).

(٥) تم توزيع أرباحاً في شكل أسهم ممتازة مجمعة للأرباح على حملة الأسهم العادية في غرة رجب ١٤١٣ هـ بمعدل سهم لكل خمسة أسهم عادية وكانت القيمة السوقية العادلة للسهم الممتاز قبل التوزيع ٥٦ ريالاً وبعد التوزيع مباشرة ٥٤ ريالاً للسهم.

(٦) تم تجزئة السهم العادي بنسبة ٢/١ في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٤ هـ، ومرة أخرى في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥ هـ.

(٧) توزع أرباح الأسهم الممتازة في ٣٠ من جمادى الثانية و ٣٠ من ذي الحجة، وقد تم سدادها عن كل السنوات فيما عدا أرباح سنة ١٤١٢ هـ التي تم دفعها مع أرباح عام ١٤١٣ هـ في عام ١٤١٣ هـ.

(٨) توزع الأرباح النقدية على حملة الأسهم العادية في ٣٠ من جمادى الثانية، و ٣٠ من ذي الحجة، وفيما يلي نصيب السهم من توزيعات الأرباح النقدية خلال الفترة ١٤١١هـ، ١٤١٥ هـ.

سنة ١٤١١ هـ	٠,٥٠ ريال	٠,٥٠ ريال
سنة ١٤١٢ هـ	لاشيء	لاشيء
سنة ١٤١٣ هـ	٠,٧٥	٠,٧٥
سنة ١٤١٤ هـ	١,٠٠	٠,٥٠(أ)
سنة ١٤١٥ هـ	٠,٧٥	٠,٧٥(ب)

(أ) بعد تجزئة السهم بنسبة ٢: ١

(ب) قبل تجزئة السهم بنسبة ٢: ١

المطلوب:

أ- بخصوص إعداد القوائم الإحصائية المقارنة عن السنوات الخمس الماضية.

المطلوب:

١- إعداد جدول يبين عدد الأسهم العادية وعدد الأسهم الممتازة المتداولة في نهاية كل سنة.

٢- إعداد جدول حساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم المعادلة للأسهم العادية في نهاية كل من الخمس سنوات الذي يعكس اثر إصدار اسهم الأرباح وتقسيم الأسهم العادية.

٣- حساب إجمالي التوزيعات النقدية لكل من حملة الأسهم الممتازة والأسهم العادية عن كل سنة من السنوات الخمس

ب- إعداد ملخص الإحصاءات المالية المرفق بالتقرير السنوي شاملاً "صافي الدخل" أو "الخسارة" و"ربحية السهم العادي" و"توزيعات الأرباح النقدية" لكل سهم عادي. يجب أن تحسب ربحية السهم على أساس المتوسط المرجح المستخرج أعلاه في البند (أ-٢).

حلول أسئلة وتمارين الفصل السادس

أولا: حلول الأسئلة:

١-ب	٢-ب	٣-أ	٤-أ	٥-جـ	٦-جـ	٧-جـ
٨-جـ	٩-أ	١٠-جـ	١١-أ	١٢-أ	١٣-أ	

(٦) ١- حساب ربحية الأسهم المبينة:

الفترة الزمنية	عدد الأسهم المعادلة	مدة التداول	المرجح
١/١ -٣/٣٠	٢٥٠٠٠٠٠	٣	٧٥٠٠٠٠٠
٤/١-٦/٣٠	٣٠٠٠٠٠٠	٣	٩٠٠٠٠٠٠
٧/١-١٢/٣٠	٣٢٥٠٠٠٠	٦	١٩٥٠٠٠٠٠

المتوسط المرجح المستخدم لحساب الربحية المبدئية = ٣٦٠٠٠٠٠٠÷١٢=٣٠٠٠٠٠٠سهم

الفترة الزمنية	عدد الأسهم المعادلة	مدة التداول	المرجح
١/١ -٣/٣٠	٢٥٠٠٠٠٠	٣	٧٥٠٠٠٠٠
٤/١-٦/٣٠	٣٠٠٠٠٠٠	٣	٩٠٠٠٠٠٠
٧/١-٩/٣٠	٣٢٥٠٠٠٠	٣	٩٧٥٠٠٠٠
١٠/١-١٢/٣٠	*٣٤٥٠٠٠٠	٣	١٠٣٥٠٠٠٠

المتوسط المرجح لحساب ربحية السهم المخفض = ٣٦٦٠٠٠٠٠÷١٢ =٣٠٥٠٠٠٠سهم

عدد الأسهم = ٥٠٠٠ سند × ٤٠ = ٢٠٠٠٠٠ سهم الإجابة فقرة (جـ)

(٧)

١٧٢٥٠٠

الأرباح القابلة للتوزيع لحملة الأسهم العادية (-) ١٠٠٠٠٠

٧٢٥٠٠

متوسط عدد الأسهم المرجح = ٥٠٠٠٠ عدد × ٣شهور= ١٥٠٠٠٠

٦٠٠٠٠ × ٩ = ٥٤٠٠٠٠

٦٩٠٠٠٠

÷ ١٢

=٥٧٥٠٠

المتوسط = ٧٢٥٠٠ ÷ ٥٧٥٠٠ = ١,٢٦

الفترة الزمنية	عدد الأسهم المعادلة	مدة التداول	المرجح
١/١ -٩/٣٠	٦٠٠٠٠٠	٩	٥٤٠٠٠٠٠
١٠/١-١٢/٣٠	٧٢٠٠٠٠	٣	٢١٦٠٠٠٠
			٧٥٦٠٠٠٠

متوسط الأسهم المعدلة المرجح = ٧٥٦٠٠٠٠ ÷ ١٢ = ٦٣٠٠٠٠ الإجابة فقرة (جـ)

(٨) ربحية السهم= $\frac{١٢٠٠٠٠-٨٠٠٠}{٢٠٠٠٠}$ = $\frac{١١٢٠٠٠}{٢٠٠٠٠}$ = ٥,٦ ريال/سهم

الإجابة فقرة (جـ)

(٩) ربحية السهم المبدئية = $\frac{860000}{200000 + 10000 \times 3}$ متضمنة أرباح الممتازة

= $\frac{860000}{230000}$ = ٣,٧٤ ريال/سهم (أ)

(١٠) ربحية السهم المبدئية = $\frac{\text{الأرباح}}{\text{الأسهم المعادلة + الأسهم العادية}}$ = $\frac{485000}{200000 + 90000}$

= $\frac{485000}{230000}$ = ٤,٤١ ريال/سهم الإجابة فقرة (جـ)

(١١) ربحية السهم المخفضة = $\frac{485000 + 90000}{140000\ (90000 + 20000 + 30000)}$ = ٤,١١ تقريبا

الإجابة فقرة (جـ)

(١٣) أولا

عدد الأسهم التي يحق شراؤها	٢٠٠٠٠
السعر المحدد في حقوق الشراء	٢٠
	٤٠٠٠٠٠
متوسط العام الحالي	٢٥
عدد أسهم الخزينة التي يمكن شراؤها	١٦٠٠٠
عدد الأسهم الإضافية اللازم إصدارها	٤٠٠٠٠ سهم

عدد الأسهم المتداولة المعادلة = ١٠٠٠٠٠×١,١+٤٠٠٠ = ١١٤٠٠٠

ربحية السهم المبدئية = ٥٥٠٠٠٠÷١١٤٠٠٠= ٤,٨٢ تقريبا الإجابة فقرة (أ)

ثانيا: حلول التمارين :

التمرين الأول :

٢٤٠٠٠ سهم عادي لمدة ٤ أشهر (من ١/١ وحتى ١/٥)	٩٦٠٠٠ سهم
٢٥٢٠٠٠ سهم عادي لمدة ٦ أشهر (من ١/٥ وحتى ٣٠/١٠)	١٥١٢٠٠٠سهم
٢٢٨٠٠٠ سهم عادي لمدة ٢ شهر (من ١/١١ وحتى ٣٠ /١٢)	٤٥٦٠٠٠ سهم
	٢٩٢٨٠٠٠سهم
÷	١٢
المتوسط مرجحا بالفترات الزمنية	٢٤٤٠٠٠ سهم
الدخل قبل استنزال الخسائر غير العادية (٣٧٢٠٠٠+٦٢٠٠٠) =	٤٣٤٠٠٠ ريال
÷ متوسط عدد الأسهم	٢٤٤٠٠٠ سهم
ربحية السهم قبل استنزال الخسائر غير العادية	١,٧٨ ريال/سهم
نصيب السهم من الخسائر غير العادية صافي بعد الضرائب=٦٢٠٠٠÷٢٤٤٠٠٠=	٠,٢٥
نصيب السهم بعد استبعاد الخسائر غير العادية	١,٥٣

التمرين الثاني:

التاريخ	عدد الأسهم	معامل التجزئة	عدد الأسهم بعد التجزئة	الفترة	المتوسط المرجح للسهم
١/١-٣٠/٤	١٨٠٠٠٠٠	٢	٣٦٠٠٠٠٠	٤ / ١٢	١٢٠٠٠٠٠
١/٥-٣٠/٧	٩٠٠٠٠٠	٢	١٨٠٠٠٠٠ ٥٤٠٠٠٠٠	٣ / ١٢	١٣٥٠٠٠٠
١/٨-٣٠-١٢	(٢٤٠٠٠٠)	٢	٤٨٠٠٠٠ ٤٩٢٠٠٠٠	٨ / ١٢	٢٠٥٠٠٠٠
					٤٦٠٠٠٠٠

أو بطريقة أخرى

التاريخ	عدد الأسهم			الأسهم مضروبة بعدد الأشهر	
	الزيادة أو النقص	المتوفر	الفترة	الأصلي	المضاعف
١/١	--	١٨٠٠٠٠٠	٤	٣٢٠٠٠٠٠	
١/٥	٩٠٠٠٠٠	٢٧٠٠٠٠٠	٣	٨١٠٠٠٠٠	
١/٨	(٢٤٠٠٠٠)	٢٤٦٠٠٠٠	٢	٤٩٢٠٠٠٠	
١/١٠	٢مقابل ١تجزئة			٢٠٢٢٠٠٠٠	٤٠٤٤٠٠٠٠
١٢/٣١		٤٩٢٠٠٠٠	٣		١٤٧٦٠٠٠٠
					٥٥٢٠٠٠٠٠

متوسط عدد الأسهم المرجح = ٥٥٢٠٠٠٠٠ ÷ ١٢ = ٤٦٠٠٠٠٠ سهم

صافي الدخل ٥٧٠٠٠٠٠ ريال

توزيعات الأسهم الممتازة ١٠٠٠٠٠×١٠٠×٧% ٧٠٠٠٠٠ ريال

صافي دخل الأسهم العادية ٥٠٠٠٠٠٠ ريال

÷ المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية ٤٦٠٠٠٠٠ = ١,٠٩ ريال/سهم

التمرين الثالث:

بيانات صافي الدخل

الدخل قبل البنود غير الاعتيادية	١٧٠٠٠٠٠٠ ريال
يخصم ٦% توزيعات الأسهم الممتازة	٣٠٠٠٠٠ ريال
صافي دخل الأسهم العادية – البنود غير الاعتيادية	١٦٧٠٠٠٠٠ ريال
يخصم الخسائر غير الاعتيادية	١٧٠٠٠٠٠ ريال
صافي الدخل المتاح للتوزيع لأصحاب الأسهم العادية	١٥٠٠٠٠٠٠ ريال

متوسط عدد الأسهم المتداولة

المدة	المدة بالأشهر	عدد الأسهم	عدد الأسهم × الأشهر
١محرم وحتى ١ ربيع الثاني	٣	٧٠٠٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠٠٠
١ربيع ثاني وحتى ٣١ديسمبر	٩	٨٠٠٠٠٠٠	٧٢٠٠٠٠٠٠
			٩٣٠٠٠٠٠٠

متوسط عدد الأسهم المتداولة = ٩٣٠٠٠٠٠٠ ÷ ١٢ = ٧٧٥٠٠٠٠ سهم

الدخل قبل البنود غير الاعتيادية للسهم = ١٦٧٠٠٠٠٠ ÷ ٧٧٥٠٠٠٠ سهم = ٢,١٥ ريال/سهم

(-) الخسائر غير الاعتيادية للسهم = ١٧٠٠٠٠٠ ÷ ٧٧٥٠٠٠٠ = ٠,٢٢ريال/سهم

صافي الدخل للسهم ١.٩٣ريال /سهم

التمرين الرابع:

التاريخ	عدد الأسهم	الفترة	المتوسط المرجح للسهم
١/١	١٠٠٠٠٠٠	$\frac{3}{12}$	٢٥٠٠٠٠
٤/١	٤٠٠٠٠٠ ١٤٠٠٠٠٠	$\frac{6}{12}$	٧٠٠٠٠٠
١٠/١	(١٢٠٠٠٠) ١٢٨٠٠٠٠	$\frac{3}{12}$	٣٢٠٠٠٠
			١٢٧٠٠٠٠
توزيعات في صورة أسهم ٥%			٦٣٥٠٠ ١٣٣٣٥٠٠
صافي الدخل			٢٥٨٤٥٠٠
توزيعات اسهم ممتازة (١٥٠٠٠٠×١٠٠×٦%)			(٩٠٠٠٠٠)
صافي دخل الأسهم العادية			١٦٨٤٥٠٠

$$\text{ربحية السهم العادي} = \frac{\text{صافي الدخل الخاص بالأسهم العادية}}{\text{متوسط عدد الأسهم المتداولة}} = \frac{١٦٨٤٥٠٠}{١٣٣٣٥٠٠} = ١,٢٦$$

التمرين الخامس

أ) الإيرادات	١٢٤٠٠
يخصم: المصاريف	
المصاريف بخلاف فوائد السندات	٧٦٠٠
م.فوائد السندات (٤٠×٥٠٠×٨%)	١٦٠٠
	٩٢٠٠
صافي الدخل	٣٢٠٠

ربحية السهم المبدئية = ٣٢٠٠ ÷ ٢٠٠٠ = ١,٦ ريال /سهم

$$\text{ربحية السهم المخفضة} = \frac{١٦٠٠ + ٣٢٠٠}{٤٠٠٠ + ٢٠٠٠} = ٠,٨ \text{ ريال/سهم}$$

ب) الإيرادات ١٢٤٠٠

يخصم: المصاريف

المصاريف بخلاف فوائد السندات ٧٦٠٠

فوائد السندات (٤٠×٥٠٠×٨% ×٣÷١٢) ٤٠٠

٨٠٠٠

صافي الدخل ٤٤٠٠

ربحية السهم المبدئية = ٤٤٠٠ ÷ ٢٠٠٠ = ٢,٢٠ ريال سهم

ربحية السهم المخفضة = (٤٤٠٠+٤٠٠) / (٢٠٠٠+٤٠٠٠×٠,٢٥) = ١,٦ ريال/ سهم

جـ) الإيرادات ١٢٤٠٠

(-) المصاريف

المصاريف عدا الفوائد ٧٦٠٠

الفوائد (٤٠×٥٠٠×٨%×٠,٥) ٨٠٠

(٢٠×٥٠٠×٨%×٠,٥) ٤٠٠

٨٨٠٠

صافي الدخل ٣٦٠٠

ربحية السهم العادية = ٣٦٠٠ / (٢٠٠٠ + (٢٠٠٠ × ٠,٥)) = ٣٦٠٠ / ٣٠٠٠ = ١,٢ ريال/ سهم

ربحية السهم المخفضة = (٣٦٠٠+١٢٠٠) / (٣٠٠٠+(٢٠٠٠×٠,٥)+(٢٠٠٠×١)) = ٤٨٠٠ / ٦٠٠٠ =٠,٨ريال/ سهم

لاحظ أن ربحية السهم المخفضة متساوية في الحالات الثلاثة لأنه يفترض عند احتساب ربحية السهم المخفضة معاملة جميع السندات وكأنها أصدرت في بداية العام

التمرين السادس:

لا أوافق على حساب ربحية السهم الموضحة سالفا في ضوء المعلومات السابقة حيث أن المتوسط البسيط هو الذي استخدم في عملية الحساب لربحية السهم بل يحب استخدام المرجح السنوي لذا يجب احتساب الأسهم كما يلي

الأسهم المتداولة	عدد الأسهم التي ظلت فيها متداولة	المتوسط
١٢٠٤٧٦١	٩	١٠٨٤٢٨٤٩
٩٠٤٧٦١	٢	١٨٠٩٥٢٢
١٠٠٤٩٠١	١	١٠٠٤٩٠١
مجموع الأسهم المرجح		١٣٦٥٧٢٧٢
÷ عدد الأشهر ١٢		
= المتوسط المرجح السنوي لعدد الأسهم المتداولة		١١٣٨١٠٦
صافي الدخل للعام		٣٤١٣٩٢٨
الربحية بالنسبة للسهم		٣

ب) ربحية السهم المبدئية = ٣٤١٣٩٢٨ / ١٢٢٨١٠٦ = ٢,٧٨ ريال/ سهم

ربحية السهم المخفضة = ٣٤١٣٩٢٨ / ١٢٤٥٢٤٦ = ٢,٧٤ ريال/ سهم

جدول يوضح كيفية احتساب عدد الأسهم المعادلة

	ربحية السهم المبدئية	ربحية السهم المخفضة
متوسط عدد الأسهم ذات حقوق الشراء	١٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠
قيمة السهم في حق الشراء	١٠	١٠
المتحصلات في حالة ممارسة الحق	١٥٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠
سعر السوق للسهم العادي: المتوسط	٢٥	
الإغلاق		٣٥
اسهم الخزينة الممكن شراؤها بالمتحصلات	٦٠٠٠٠	٤٢٨٥٧
الفائض في عدد الأسهم في فرض حق الشراء عن اسـهم الخزينة المشتراة بالمتحصلات من بيع الأسهم	٩٠٠٠٠	١٠٧١٤٣
متوسط عدد الأسهم المتداولة	١١٣٨١٠٦	١١٣٨١٠٦
	١٢٢٨١٠٦	١٢٤٥٢٤٩

التمرين السابع:

صافي الدخل كما بالتقرير المبدئي قبل البنود غير الاعتيادية	٧٠٠٠٠٠ ريال
يضاف:- تعويضات قضائية	٢٨٠٠٠٠ ريال
يخصم:-استبعاد مخزون سلعي	(١٩٠٠٠٠) ريال
صافي الدخل قبل البنود غير الاعتيادية	٧٩٠٠٠٠ ريال
يضاف:- مكاسب مصادرة ممتلكات من قبل الحكومة (غير اعتيادية)	٣٠٠٠٠٠ ريال
صافي الدخل	١٠٩٠٠٠٠ ريال

١) الأسهم العادية المعادلة

أ- شهادة حق شراء اسهم عادية (فئة أ)

ب- شهادة حق شراء اسهم عادية (فئة ب)

جـ- سندات قابلة للتحويل معدل ٧% (ليست معادلة لأن ٧% أكبر من (ثلثي) ٨%)

٢) الأثر الإضافي للأسهم العادية المعادلة

أ- شهادة حق شراء اسهم عادية فئة (أ)

الأسهم العادية الممكن إصدارها	٧٥٠٠٠ سهم
في حالة الممارسة بسعر السهم	٣٠ ريال
إجمالي المتحصلات	٢٢٥٠٠٠٠ ريال
عدد أسهم الخزانة الممكن إعادة شرائها بالمتحصلات =٢٢٥٠٠٠٠ ÷ ٣٧,٥ =	٦٠٠٠٠ سهم
فائض الأسهم المصدرة عن الأسهم المشتراة	١٥٠٠٠ سهم

الأثر التفاضلي الناجم عن زيادة الأسهم بالنسبة للسهم = معامل البسط / معامل المقام = ٠ / ١٥٠٠٠ = صفر

ب- شهادة حق شراء اسهم عادية فئة ب
أيضا اسهم فئة (ب) تعادل فئة معادلة، و هي ليست مخفضة لأن متوسط سعر السهم في السوق ٣٧,٥ ريال أقل من السعر الموجود في الحق ٤٠ ريال لهذا لا يوجد أثر تفاضلي لذا لا داعي لاحتسابه لا للربحية المبدئية ولا المخفضة.

العمليات الحسابية

صافي الدخل (معادل)		١٠٨٧٢٠٠ ريال
عدد الأسهم:		
متوسط عدد الأسهم المتداولة المرجح	٥٢٥٠٠٠*	
يضاف: فائض الأسهم المصدرة عن الأسهم المشتراة	١٥٠٠٠	
الإجمالي		٥٤٠٠٠٠ ريال
ربحية السهم المبدئية (١٠٨٧٢٠٠÷٥٤٠٠٠٠) =		٢,٠١ ريال/ سهم

عدد الأسهم — الأسهم مرجحه بعدد الأشهر

التاريخ	الزيادة أو النقص	المتداول	الفترة	الأصلي	بعد التجزئة
١٤١٧/١٠/١	--	٩٠٠٠٠	٢	١٨٠٠٠٠	--
١٤١٧/١٢/١	تجزئة السهم إلي سهمين	١٨٠٠٠٠			٣٦٠٠٠٠
١٤١٧/١٢/١	٤٢٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	٣		١٨٠٠٠٠٠
١٤١٧/٣/١	(٦٠٠٠٠)	٥٤٠٠٠٠	١		٥٤٠٠٠٠
١٤١٧/٤/١	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	٦		٣٦٠٠٠٠٠
					٦٣٠٠٠٠٠

المتوسط المرجح للشهر = ٦٣٠٠٠٠٠ ÷ ١٢ = ٥٢٥٠٠٠ سهم

لاحتساب ربحية السهم المخفضة

١- الأثر التفاضلي لحقوق شراء فئة (أ) يبقى كما هو لأن متوسط سعر السوق (٣٧,٥) يزيد على سعر آخر المدة للسهم وهو (٣٦,٢٥)

٢- حقوق شراء (فئة ب) غير مخفضة لأن حق الشراء بـ(٤٠) أعلى من سعر السوق نهاية الفترة (٣٦,٢٥).

٣- الأثر التفاضلي للسهم لسندات ٧% يجب حسابها كالتالي:

م. الفائدة السنوية (٣٦٠٠٠٠٠ × ٧%)	٢٥٢٠٠٠ ريال
عدد الأسهم المصدرة بافتراض تحويل السندات (٣٦٠٠×٢٥)÷	٩٠٠٠٠ سهم
الأثر التفاضلي للسهم	٢,٨ ريال/ سهم

احتساب ربحية السهم المخفضة كما يلي:

صافي الربح	١٠٨٧٢٠٠ ريال
يضاف: فوائد السندات التي سبق توفيرها وعدم دفعها	٢٥٢٠٠٠ ريال
	١٣٣٩٢٠٠ ريال
السندات متضمنة فرضية ممارسة حق الشراء (أ)	٥٤٠٠٠٠ ريال
	٩٠٠٠٠ ريال
+ الأسهم نتيجة تحويل السندات	٦٣٠٠٠٠ ريال

ربحية السهم المخفضة =١٣٣٩٢٠٠ ÷ ٦٣٠٠٠٠ = ٢,١٣ ريال/ سهم
السندات تعد مخفضة لأن إعادة احتساب ربحية السهم متضمنة تحويل السندات بلغت ٢,١٣ تقريبا وهو أقل منها محسوبة متضمنة فقط ممارسة حق شراء فئة (أ) حيث أن الربح بالنسبة للسهم = صافي الربح ÷ متوسط العدد المرجح للأسهم المتداولة
= ١٠٨٧٢٠٠ ÷ ٥٢٥٠٠٠ = ٢,٠٧ ريال/للسهم
لذا يفضل عرض كلا الربحيتين ٢,٠٧ ريال/سهم،و ٢,١٣ ريال/سهم

التمرين الثامن: (أ)

١- احتساب الأسهم المتداولة :

	ممتازة	عادية
رصيد افتتاح ١٤١١/١/١	١٠٠٠	٢٠٠٠
رصيد ١٤١١/١٢/٣٠	١٠٠٠	٢٠٠٠
٥% توزيعات أرباح في صورة اسهم	--	١٠٠
الرصيد في ١٤١٢/١٢/٣٠	١٠٠٠	٢١٠٠
إصدار اسهم في ١٤١٣/١٢/٣٠		٨٠٠
توزيعات أرباح في صور اسهم		
ممتازة ($\frac{١}{٥}$ ×٢٩٠٠)	٥٨٠	
الرصيد في ١٤١٣/١٢/٣٠	١٥٨٠	٢٩٠٠
تجزئة الأسهم العادية	--	٢٩٠٠
الرصيد في ١٤١٤/١٢/٣٠	١٥٨٠	٥٨٠٠
تجزئة الأسهم العادية	٠٠٠	٥٨٠٠
الرصيد في ١٤١٥/١٢/٣٠	١٥٨٠	١١٦٠٠

٢- احتساب عدد الأسهم العادية المعادلة المتداولة

التاريخ	المتوسط المرجح للأسهم المتداولة	التعديل لتجزئة الأسهم والتوزيعات	عدد الأسهم المعادلة
١٤١١/١٢/٣٠	٢٠٠٠	١,٠٥×٢×٢	٨٤٠٠
١٤١٢/١٢/٣٠	٢١٠٠	٢×٢	٨٤٠٠
١٤١٣/١٢/٣٠	٢١٠٠× $\frac{١٢}{١٢}$ = ٢١٠٠		
	٨٠٠× $\frac{٩}{١٢}$ = ٦٠٠		
	٢٧٠٠	٢×٢	١٠٨٠٠
١٤١٤/١٢/٣٠	٢٩٠٠	٢×٢	١١٦٠٠
١٤١٥/١٢/٣٠	٥٨٠٠	٢	١١٦٠٠

٣- احتساب إجمالي التوزيعات النقدية المدفوعة إلى كل من حملة الأسهم الممتازة والعادية

	الأسهم الممتازة		الأسهم العادية	
٣٠/٦/١١	١٠٠٠×٥٠×٦% ×٠,٥	١٥٠٠	٢٠٠٠ × ٠,٥	١٠٠٠
٣٠/١٢/١١	١٠٠٠×٥٠×٦% ×٠,٥	١٥٠٠	٢٠٠٠ × ٠,٥	١٠٠٠
		٣٠٠٠		٢٠٠٠
١٤١٢ هـ		صفر		صفر

١٤١٣هـ

	الأسهم الممتازة			الأسهم العادية		
متأخرات أرباح١٢	١٠٠٠×٥٠×٦%	=	٣٠٠٠			
٣٠/٦/١٣	١٠٠٠×٥٠×٦%×٠,٥	=	١٥٠٠	٢٩٠٠× ٠,٧٥	=	٢١٧٥
٣٠/١٢/ ١٣	١٥٨٠×٥٠×٦%×٠,٥	=	٢٣٧٠	٢٩٠٠× ٠,٧٥	=	٢١٧٥
			٦٨٧٠			٤٣٥٠

١٤١٤هـ

	الأسهم الممتازة			الأسهم العادية		
٣٠/٦	١٥٨٠×٥٠×٦%×٠,٥	=	٢٣٧٠	٢٩٠٠× ١	=	٢٩٠٠
٣٠/١٢	١٥٨٠×٥٠×٦%×٠,٥	=	٢٣٧٠	٥٨٠٠×٠,٥	=	٢٩٠٠
			٤٧٤٠			٥٨٠٠

١٤١٥ هـ

	الأسهم الممتازة			الأسهم العادية		
٣٠/٦	١٥٨٠×٥٠×٦%×٠,٥	=	٢٣٧٠	٥٨٠٠×٠,٧٥	=	٤٣٥٠
٣٠/١٢	١٥٨٠×٥٠×٦%×٠.٥	=	٢٣٧٠	١١٦٠٠×٠,٣٧٥	=	٤٣٥٠
			٤٧٤٠			٨٧٠٠

ب- ملخص الإحصائيات المالية المرفقة بالتقرير السنوي:

	١٤١١هـ	١٤١٢هـ	١٤١٣هـ	١٤١٤هـ	١٤١٥هـ
صافي دخل (خسارة)	٣٨٠٠٠	(٤٠٠٠٠)	٥٠٠٠٠	٧٦٠٠٠	٩٨٠٠٠
ربحية السهم العادي	٤,١٧	(٥,١٢)	٤,٢٧	٦,١٤	٨,٠٤
توزيعات للسهم العادي	٠,٢٤	*	٠,٤**	٠,٥	٠,٧٥

* توزيعات في صورة اسهم سهم لكل ٢٠ سهم عادي مملوك

** بالإضافة لتوزيع اسهم ممتازة ٦% مجمع للأرباح بمعدل سهم لكل خمسة اسهم عادية

احتساب النقدية المدفوعة وربحية السهم

	١٤١١	١٤١٢	١٤١٣	١٤١٤	١٤١٥
الدخل	٣٨٠٠٠	(٤٠٠٠٠)	٥٠٠٠٠	٧٦٠٠٠	٩٨٠٠٠
توزيعات الأسهم الممتازة	(٣٠٠٠)	(٣٠٠٠)	(٣٨٧٠)	(٤٧٤٠)	(٤٧٤٠)
أ)دخل خاص بالأسهم العادية	٣٥٠٠٠	(٤٣٠٠٠)	٤٦١٣٠	٧١٢٦٠	٩٣٢٦٠
ب)توزيعات نقدية لحملة الأسهم العادية	٢٠٠٠	--	٤٣٥٠	٥٨٠٠	٨٧٠٠
جـ) الأسهم المعدلة المتداولة	٨٤٠٠	٨٤٠٠	١٠٨٠٠	١١٦٠٠	١١٦٠٠

ربحية السهم العادي = أ / جـ   توزيعات السهم العادي = ب / جـ

الأسهم الممتازة مجمعة للأرباح لنهاية عام ١٤١٢هـ تم استقطاع ٣٠٠٠ ريال من دخل عام ١٤١٢هـ مع أنها لم تدفع إلا في نهاية ١٤١٣هـ.

الفصل السابع

الاعتراف بالإيرادات

أسئلة وتمارين الفصل السابع
الاعتراف بالإيرادات

أولاً: الأسئلة:

اختر أفضل إجابة صحيحة لكل عبارة من العبارات التالية:-

(١) متى يجب الاعتراف بالخسائر عن عقود المقاولات طويلة الأجل تحت طريقة العقود التامة وطريقة نسبة إتمام العقد؟

	طريقة العقود التامة	طريقة نسبة إتمام العقد
أ -	فوراً	فوراً
ب -	فوراً	على فترة العقد
جـ-	عند إتمام العقد	على فترة العقد
د -	عند إتمام العقد	فوراً

(٢) تفضل طريقة نسبة إتمام العقد في المحاسبة عن عقود المقاولات طويلة الأجل عندما:

أ - يمكن الاعتماد بدرجة معقولة على تقديرات تكاليف إتمام العقد.

ب - تكون قيمة العقد قابلة للتحصيل بدرجة معقولة من التأكد.

جـ- تكون شركة المقاولات مرتبطة بعدد كبير من المشروعات.

د - تكون فترة العقود قصيرة جداً.

(٣) عند استخدام طريقة نسبة الإتمام في المحاسبة عن عقود المقاولات طويلة الأجل تكون الأرباح المعترف بها عن السنة الأولي عبارة عن إجمالي الأرباح المقدرة عن العقد مضروبة في النسبة الناتجة عن قسمة التكاليف الفعلية التي حدثت خلال السنة على:

أ - إجمالي التكاليف التي حدثت حتى تاريخه. ب - قيمة التكاليف المقدرة عن العقد.

جـ- قيمة الجزء غير المحصل من سعر العقد. د - إجمالي سعر العقد.

(٤) في أي الحالات التالية يمكن الاعتراف بالإيرادات قبل بيع البضاعة؟

أ - عندما يكون سعر البيع النهائي للسلع مؤكداً.

ب - عند استخدام نظام البيع بالتقسيط.

جـ- عند استخدام نظام بضاعة الأمانة في بيع السلع والمنتجات.

د - عندما تضع الإدارة سياسة طويلة الأجل لتحقيق ذلك.

(٥) يجب أن تتم المحاسبة عن الإيراد المحصل مقدماً عن شهر واحد:

أ - كايراد يخص الشهر المحصل فيه. ب - كالتزامات قصيرة الأجل.

جـ- كبند مستقل في حقوق المساهمين. د - كالتزام مستحق.

(٦) يمكن اكتساب الإيراد عند نقاط عديدة خلال العملية الإيراديـة. إلا أن معظم الوحـداد الاقتصادية تعترف بالإيراد:

أ - خلال العملية الإنتاجية ب- عند انتهاء العملية الإنتاجية.

جـ- عند البيع د - عند تحصيل النقدية هـ- لاشيء مما ذكر

ثانياً : التمارين:

التمرين الأول:

بدأت شركة الحمزة للمقاولات في إنشاء مبنى من خمسة طوابق لكلية العلوم وذلك في أول رجب ١٤١٥هـ طبقاً للعقد المبرم بين الطرفين، على أن يتم التسليم في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ، وكانت قيمة العقد ٤ مليون ريال. وقد تم بالفعل الانتهاء من إنشاء المبنى في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.وفيما يلي نسبة إتمام العقد المقدرة وإجمالي التكاليف الفعلية وإجمالي التكاليف المقدرة لإتمام العقد في كل عام:

	في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ	في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ	في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ
نسبة مستوى الإتمام	%١٠	%٦٠	%١٠٠
التكاليف الفعلية حتى تاريخه	٣٥٠٠٠٠ ريال	٢٥٠٠٠٠٠ ريال	٤٢٥٠٠٠٠ ريال
التكاليف المقدرة لإتمام العقد	٣١٥٠٠٠٠ريال	١٧٠٠٠٠٠ ريال	--
إجمالي الفواتير المرسلة للعميل	٧٢٠٠٠٠ ريال	٢١٦٠٠٠٠ ريال	٣٦٠٠٠٠٠ ريال

وتستخدم الشركة في المحاسبة عن عقود المقاولات طويلة الأجل طريقة العقود التامة.

المطلوب:

١- إعداد قائمة تبين قيمة الزيادة في التكاليف عن الفواتير أو الزيادة في الفواتير عن التكاليف عن العقود غير التامة في ٣٠ من ذي الحجة من سنوات ١٤١٧،١٦،١٥هـ.

٢- إعداد قائمة تبين أرباح أو خسائر هذا العقد التي يمكن الاعتراف بها عن السنوات المنتهية في ٣٠ من الحجة ١٤١٥هـ وفي ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ، و في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

التمرين الثاني:

تعاقدت شركة الموارد للمقاولات مع مصنع الأصدقاء لصناعة مستحضرات التجميل على أن تقوم الأولي بإنشاء مبني الإدارة الإقليمية للثانية خلال عامي ١٤١٦هـ و ١٤١٧هـ. وتضمنت قيمة العقد مبلغ أتعاب ثابت بالإضافة إلى تكاليف الإنشاء. قدرت شركة الموارد تكاليف العقد بمليونين من الريالات وأنها تستطيع الانتهاء من هذا العقد بعد سنتين من تاريخه، وبلغت قيمة الأتعاب الثابتة بالعقد ٣٠٠٠٠٠ ريال. وتستخدم شركة الموارد طريقة نسبة الإتمام في المحاسبة عن هذا العقد. وقد بلغت التكاليف الفعلية لهذا العقد خلال سنة ١٤١٦هـ مبلغ ٧٠٠٠٠٠ ريال، كما بلغت التكاليف المقدرة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ لإتمام العقد ١٤٠٠٠٠٠ ريال، وبلغت فواتير العقود تحت التنفيذ ٥٠٠٠٠٠ ريال.

المطلوب:

إعداد قائمة تبين إجمالي العقد عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ الذي يجب أن تعترف به شركة الموارد.

التمرين الثالث:

بدأت شركة الحمزة للمقاولات في تنفيذ عقد إنشاء مخازن لشركة البقلي ابتداء من أول ربيع الأول سنة ١٤١٧ هـ، على أن يتم تسليمها بعد ثلاث سنوات من تاريخه، وكانت قيمة العقد مليون ريال وتستخدم الشركة طريقة نسبة الإتمام في المحاسبة عن المقاولات طويلة الأجل. ويتم الاعتراف بالدخل الخاص بكل سنة باستخدام نسبة التكاليف الفعلية إلى إجمالي التكاليف المقدرة للانتهاء من العقد. وفيما يلي البيانات التي ظهرت في القوائم المالية لشركة المقاولات في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ والخاصة بالعقد السابق.

قائمة المركز المالي

حسابات المدينين - فواتير عقود مقاولات تحت التنفيذ		١٨٧٥٠ ريال
عقود مقاولات تحت التنفيذ	٦٢٥٠٠ ريال	
يخصم فواتير عقود المقاولات	٥٨٧٥٠ ريال	
		٣٧٥٠ ريال

قائمة الدخل

الأرباح عن عقود المقاولات تحت التنفيذ عن سنة ١٤١٧هـ	١٢٥٠٠ ريال

المطلوب:

أ - ما قيمة النقدية المحصلة عن هذا العقد في سنة ١٤١٧هـ.

ب- ما قيمة إجمالي الأرباح المقدرة عن هذا العقد؟

التمرين الرابع:

تستخدم شركة العصيمي للمقاولات طريقة نسبة الإتمام في المحاسبة عن عقود المقاولات طويلة الأجل. وقد بدأت في عام ١٤١٦هـ تنفيذ عقد إنشاء مبنى خاص بإدارة شركة النويصر وكانت قيمة العقد ٢١٠٠٠٠٠ ريال، وفيما يلي تفاصيل البيانات الأخرى:

	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
التكاليف الفعلية التي حدثت خلال السنة	٣٠٠٠٠٠ ريال	١٣٧٥٠٠٠ريال
التكاليف المقدرة في ٣٠ ذي الحجة لإتمام العقد	١٢٠٠٠٠٠ريال	---
الفواتير المرسلة للعميل خلال السنة	٣٦٠٠٠٠ ريال	١٧٤٠٠٠٠ريال
المتحصلات النقدية خلال السنة	٢٥٠٠٠٠ ريال	١٦٠٠٠٠٠ريال

المطلوب:

أ - ما قيمة إيرادات العقد التي يجب أن يعترف بها عن كلا من سنة ١٤١٦هـ، و ١٤١٧هـ؟

ب- ما قيمة إيرادات العقد التي يجب أن يعترف بها عن سنة ١٤١٧هـ بافتراض أن الشركة تستخدم طريقة العقود التامة في المحاسبة عن العقود طويلة الأجل؟

ج- إعداد قيود اليومية الخاصة بهذا العقد عن سنة ١٤١٦هـ.

التمرين الخامس:

وافقت شركة عبدالعاطي للمقاولات في سنة ١٤١٥هـ على إنشاء مبنى من عدة طوابق لشركة الحاتم وكانت قيمة العقد ١٠٥٠٠٠٠ ريال، وفيما يلي البيانات الأخرى بهذا العقد:

	١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
التكاليف الفعلية التي حدثت خلال السنة حتى تاريخه	٢٤٠٠٠٠	٤٤٠٠٠٠	٨٤٠٠٠٠
التكاليف المقدرة	٥٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	--
فواتير العميل حتى تاريخه	١٠٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠٠
النقدية المحصلة حتى تاريخه	٨٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	٩٤٠٠٠٠

المطلوب:

أ - حساب قيمة الأرباح التي يجب أن يعترف بها عن سنة ١٤١٥هـ وسنة ١٤١٦هـ، وإعداد قيود اليومية الخاصة بسنة ١٤١٥هـ بافتراض استخدام طريقة نسبة الإتمام.

ب- توضيح كافة تفاصيل بيانات العقد عن سنة ١٤١٦ هـ التي يجب أن يفصح عنها في قائمة المركز المالي وفي قائمة الدخل.

التمرين السادس:

بدأت شركة الأريج للمقاولات نشاطها في مجال الإنشاءات في بداية عام ١٤١٧هـ وقد وقعت ثلاثة عقود مع ثلاثة عملاء مختلفين لتنفيذ إنشاءات خاصة بهم خلال سنة ١٤١٧هـ. وفيما يلي البيانات الخاصة بهذه العقود:

العقد	إجمالي سعر العقد	إجمالي الفواتير المرسلة خلال عام ١٤١٧هـ	النقدية المحصلة خلال عام ١٤١٧هـ	التكاليف التي حدثت خلال عام ١٤١٧هـ	التكاليف المقدرة لإتمام العقد
١	٥٢٠٠٠٠ ريال	٣٥٠٠٠٠ ريال	٣١٠٠٠٠ ريال	٤٢٤٠٠٠ ريال	١٠٦٠٠٠ ريال
٢	٦٧٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠	١٢٦٠٠٠	٥٠٤٠٠٠
٣	٤٧٥٠٠٠	٤٧٥٠٠٠	٣٩٥٠٠٠	٣١٥٠٠٠	صفر
	١٦٦٥٠٠٠	١٠٣٥٠٠٠	٩١٥٠٠٠	٨٦٥٠٠٠	٦١٠٠٠٠

المطلوب:

توضيح أثر المعلومات السابقة على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي لشركة الأريج للمقاولات عن سنة ١٤١٧ بافتراض استخدام طريقة العقود التامة.

التمرين السابع:

بدأت شركة عيون المها للإنشاءات نشاطها في أول المحرم ١٤١٧هـ، وقد تعاقدت مع شركة الآيات خلال هذه السنة على إنشاء مخزن. وقدرت شركة عيون المها أن بناء هذا المخزن سينتهي بعد خمس سنوات من الآن بتكلفة إجمالية قدرها ٤٨٠٠٠٠٠ ريال. وكان سعر العقد

الإجمالي ٦٢٠٠٠٠٠ ريال. وقد بلغت تكاليف العقد الفعلية خلال سنة ١٤١٧هـ ما قيمته ١٢٥٠٠٠٠ ريال وكانت التكاليف المقدرة لإتمام العقد ٣٧٥٠٠٠٠ ريال. وقد تسلمت شركة الآيات فواتير بمبلغ يساوي ٣٠% من سعر العقد وقامت بدفعها نقداً.

المطلوب:

إعداد جدول يبين قيمة إجمالي الأرباح التي سيعترف بها عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ، وقيمة الزيادة في التكاليف والأرباح عن الفواتير، أو الزيادة في الفواتير عن التكاليف والأرباح في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ باستخدام:

أ - طريقة العقود التامة. ب- طريقة نسبة إتمام العقد.

التمرين الثامن:

قامت شركة أسامة في ٣ من جمادى الأولي ١٤١٧هـ بإرسال ٦٠ حاسب آلي إلى شركة سلامة كبضاعة أمانة لبيعها لحسابها مقابل عمولة معينة، تكلفة الحاسب الآلي ٥٠٠ ريال. وبلغت تكاليف شحن الحاسبات ٦٠ ريالاً دفعتها شركة أسامة وقد تسلمت شركة أسامة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ كشف حساب المبيعات من الوكيل، وقد اتضح منه أن عدد الحاسبات المبيعة ٤٠ حاسب سعر الوحدة ٦٠٠ ريال. وقد أرسل الوكيل حوالة بريدية بالمبلغ المستحق للموكل بعد خصم عمولة قدرها ١٠% ومصروفات الإعلان وقدرها ١٠٠ ريال، وكذلك تكاليف نقل وتركيب الحاسبات المبيعة وقدرها ٢٠٠ ريال.

المطلوب:

أ - تحديد قيمة المخزون السلعي من الحاسبات غير المبيعة لدى الوكيل.

ب- تحديد قيمة أرباح الموكل عن الحاسبات المبيعة.

ج- تحديد قيمة النقدية المرسلة من الوكيل إلى الموكل.

التمرين التاسع:

فيما يلي أرصدة بعض الحسابات التي ظهرت في دفاتر شركة الدرويش في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ وتستخدم الشركة نظام البيع بالتقسيط:

مدينو البيع بالتقسيط	إجمالي الأرباح المؤجلة	معدل إجمالي الربح عن المبيعات
١٠٠٠٠ ريال (١٤١٥هـ)	٧٠٠٠ ريال (١٤١٥هـ)	٣٥% (١٤١٥هـ)
٤٠٠٠٠ريال (١٤١٦هـ)	٢٦٠٠٠ ريال (١٤١٦هـ)	٣٤% (١٤١٦هـ)
٩٠٠٠٠ ريال (١٤١٧هـ)	١٠٥٠٠٠ريال (١٤١٧هـ)	٣٢% (١٤١٧هـ)

المطلوب:

أ - إعداد قيود التسوية أو القيود اللازمة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ للاعتراف بإجمالي الأرباح المحققة في سنة ١٤١٧هـ. (القيود الخاصة بالمتحصلات النقدية ثم إثباتها بالدفاتر).

ب- تحديد قيمة النقدية المحصلة في سنة ١٤١٧هـ من حسابات المدينين لكل سنة على حدة.

التمرين العاشر:

فيما يلي بعض البيانات التي تخص عملية البيع بالتقسيط لشركة الزناتي عن سنتي ١٤١٦هـ، و ١٤١٧هـ.

	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
المبيعات بالتقسيط	٧٠٠٠٠٠ ريال	٨٤٠٠٠٠ ريال
تكلفة المبيعات بالتقسيط	٥٦٠٠٠٠	٦٣٠٠٠٠
المصروفات الإدارية والعامة	٧٠٠٠٠	٨٤٠٠٠
المتحصلات النقدية عن مبيعات ١٤١٦هـ	٣٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠
المتحصلات النقدية عن مبيعات ١٤١٧هـ	صفر	٤٠٠٠٠٠

المطلوب:

أ - تحديد رصيد حساب إجمالي الأرباح المؤجلة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ وفي ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

ب- تخلف بعض مدينو البيع بالتقسيط عن أداء الأقساط المستحقة عن مبيعات ١٤١٦هـ وذلك في سنة ١٤١٧هـ، وكان رصيد حساب المدينين - مبيعات بالتقسيط - في تاريخ التخلف ١٢٠٠٠ ريال، كما كانت القيمة السوقية للبضاعة المستردة ٨٢٠٠ ريال. أعد قيد إثبات عملية الاسترداد.

التمرين الحادي عشر:

قامت شركة الجرامون ببيع آلة طبية للدكتور حسام بعقد بيع بالتقسيط وذلك في غرة رجب ١٤١٧هـ، على أن يقوم الدكتور حسام بدفع ثمانية أقساط سنوية متساوية قيمة كل منها ١٠٠٠٠٠ ريال، كما سيتم دفع القسط الأول في غرة رجب ١٤١٧هـ. وفيما يلي بعض البيانات الإضافية:

- يبلغ سعر البيع النقدي لهذه الآلة ٥٥٦٠٠٠ ريال.
- تبلغ تكلفة الآلة المبيعة ٤١٧٠٠٠ ريال.
- تبلغ مصروفات الفوائد خلال فترة التقسيط ٢٤٤٠٠٠ ريال على أساس معدل فائدة قدره ١٢%.
- يمكن التنبؤ بإمكانية تحصيل الأقساط بدرجة معقولة من الصحة.

المطلوب:

تحديد قيمة الأرباح أو الخسائر التي يجب أن يعترف بها عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ في دفاتر شركة الجرامون.

التمرين الثاني عشر:

قامت شركة الصياد بالعمليات التالية:

١- باعت ثلاجة إلى أحد العملاء بمبلغ ١٨٠٠ ريال (يتضمن هذا المبلغ ٤٠% إجمالي ربح) على أساس ٢٤ قسطاً شهرياً متساوياً، بعد سداد ٢٠% من هذا المبلغ عند استلام الثلاجة. وقد قام العميل بدفع أربعة أقساط في مواعيد استحقاقها ثم توقف عن السداد، فاضطرت الشركة إلى استرداد الثلاجة في الوقت الذي كانت قيمتها السوقية العادلة تعادل ٨٠٠ ريال.

٢- باعت جهاز بوتاجاز إلى أحد العملاء تكلفته ١٢٠٠ ريال بمبلغ ١٦٠٠ ريال على أساس أقساط شهرية متساوية قيمة كل منها ٨٠ ريالاً. وقد قام العميل بدفع ٢٤٠ ريال مقدماً عند استلام البوتاجاز، كما قام بسداد ستة أقساط فقط ثم تخلف عن السداد. وقامت الشركة باسترداد البوتاجاز وتم تحديد قيمة البوتاجاز السوقية في تاريخ الاسترداد بمبلغ ٧٢٠ ريال.

المطلوب: إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات عملية الاسترداد في كل حالة من الحالتين السابقتين.

التمرين الثالث عشر:

تستخدم شركة الجميل نظام البيع بالتقسيط مع حفظ حق الملكية في بيع منتجاتها وقد كان رصيد حساب مديني البيع بالتقسيط في غرة المحرم ١٤١٧هـ مديناً بمبلغ ١٢٥٠ ريال. وخلال سنة ١٤١٧هـ تم تحصيل مبلغ ٢٠٠ ريال، وقد تبين أنه لا يمكن تحصيل القيمة المتبقاة، وعليه قامت الشركة باسترداد البضاعة المبيعة. كما قدرت القيمة السوقية العادلة للبضاعة في تاريخ الاسترداد بمبلغ ٤٠٠ ريال، وقد أنفقت الشركة مبلغ ٥٠ ريالاً في سبيل إعداد البضاعة لإعادة بيعها مرة أخرى. يبلغ معدل الربح الإجمالي عن البيع الأصلي لهذه البضاعة ٤٠%.

المطلوب:

إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات الخاصة بسنة ١٤١٧هـ في ضوء المعلومات السابقة.

التمرين الرابع عشر:

قامت شركة فاروق لإدارة المواقف بإبرام عقد مع شركة العبدالعال للمقاولات في أول محرم ١٤١٥هـ تقوم الشركة بمقتضاه بإنشاء مبنى متعدد الطوابق لانتظار السيارات. وقد قدرت الشركة أن إنشاء المبنى سيتكلف مبلغ ٧٠٠٠٠٠ ريال ويستغرق بناؤه فترة طولها ثلاث سنوات، وبلغت قيمة العقد مليون ريال، وفيما يلي بعض البيانات الأخرى خلال فترة التشييد:

	١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
	ريال	ريال	ريال
التكاليف الفعلية حتى تاريخه	٣٥٠٠٠٠	٤٩٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠
التكاليف المقدرة لإتمام العقد	٣٥٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠	--
الفواتير المرسلة للعميل حتى تاريخه	٣٠٠٠٠٠	٦٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠
النقدية المحصلة حتى تاريخه	٢٥٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠

المطلوب:

أ- تحديد إجمالي الأرباح المقدرة التي يجب الاعتراف بها عن كل سنة على حدة باستخدام طريقة نسبة الإتمام.

ب- تحديد إجمالي الأرباح المقدرة التي يمكن الاعتراف بها عن كل سنة على حدة باستخدام طريقة العقود التامة.

التمرين الخامس عشر:

تعاقدت شركة النقل الجماعي مع شركة الهوشان للمقاولات في غرة صفر ١٤١٥هـ على أن تبني الشركة جراج الحافلات في شمال الرياض وقد قامت الشركة بتقدير تكلفة هذه الإنشاءات بمبلغ ٤٥٠٠٠٠٠ (أربعة ملايين ونصف المليون ريال)، كما قامت بجدولة إنجاز هذه الإنشاءات التي ستتم في أول رمضان ١٤١٧هـ. وقد تضمن العقد شرطاً جزائياً يقضي بأنه سيتم خصم مبلغ ١٠٠٠٠ ريال من قيمة العقد (٦٢٠٠٠٠٠ ريال) عن كل أسبوع تأخير عن ميعاد التسليم المحدد بالعقد. وقد تأخر ميعاد الانتهاء من المباني لمدة خمسة أسابيع عن الموعد المحدد، وتم توقيع الجزاء المحدد بالعقد على المقاول، فيما يلي البيانات الأخرى:

	١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
	ريال	ريال	ريال
التكاليف الفعلية حتى تاريخه	١٥٠٠٠٠٠	٣٢٢٠٠٠٠	٤٦٠٠٠٠٠
التكاليف المقدرة لإتمام العقد	٣٠٠٠٠٠٠	١٣٨٠٠٠٠	--
الفواتير المرسلة حتى تاريخه	١٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠	٦١٥٠٠٠٠
النقدية المحصلة حتى تاريخه	٨٠٠٠٠٠	٢٣٠٠٠٠٠	٦١٥٠٠٠٠

المطلوب:

أ - تحديد إجمالي الأرباح التي يتم الاعتراف بها في سنتي ١٤١٥هـ و ١٤١٦هـ باستخدام طريقة نسبة الإتمام.

ب- تحديد أرصدة حسابات المدينين والمخزون التي ستظهر في قائمة المركز المالي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ.

التمرين السادس عشر:

فيما يلي بعض المعلومات الخاصة بشركة الطحان التي تبيع بضاعتها على أساس نظام البيع بالتقسيط:

	١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
	ريال	ريال	ريال
المبيعات بالتقسيط	٢٠٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
تكلفة المبيعات بالتقسيط	١٢٠٠٠٠	١٥١٢٠٠	١٣٠٠٠٠
إجمالي الربح	٨٠٠٠٠	٨٨٨٠٠	٧٠٠٠٠
المتحصلات من العملاء نقدا:			
المبيعات بالتقسيط ١٤١٥هـ	٦٠٠٠٠	١١٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
المبيعات بالتقسيط ١٤١٦هـ		٨٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠
المبيعات بالتقسيط ١٤١٧هـ			٧٠٠٠٠

المطلوب:

أ - تحديد إجمالي الأرباح المحققة عن كل سنة من السنوات الثلاث.

ب- إعداد قيود اليومية اللازمة في سنة ١٤١٧هـ.

التمرين السابع عشر:

قامت شركة بيتزا هت-الولايات المتحدة - بعقد ترخيص تشغيل مع شركة الموارد المحدودة للأغذية في أول محرم ١٤١٧هـ، يقضي بمنح شركة الموارد حق افتتاح مطعم يعمل تحت اسم مطاعم بيتزا هت ، كما تقضي شروط الاتفاق بأن يكون لشركة بيتزا هت الحق في شراء هذا المطعم خلال فترة السنوات الخمس التالية، وهناك احتمال بأن تمارس شركة بيتزا هت هذا الحق. وكانت رسوم ترخيص التشغيل المبدئية ٣٠٠٠٠٠ ريال دفعت شركة الموارد منها ١٨٠٠٠٠ ريال مقدماً، والباقي بسند أذني قيمته ١٢٠٠٠٠ ريال لمدة ٤ سنوات، ويتم حساب الفوائد بمعدل فائدة قدره ١٠%. وتستخدم طريقة القسط الثابت في حساب الاستنفاد، والقدرة على تحصيل السند الإذني مؤكدة بدرجة معقولة. وقد قامت شركة بيتزا هت بأداء كل الخدمات اللازمة في أول المحرم ١٤١٧هـ.

كما تقضي الشروط الأخرى للاتفاق بأن تقوم شركة الموارد بدفع رسوم سنوية قدرها ٨٠٠٠٠ ريال، نصف هذه القيمة مقابل مشترياتها من شركة بيتزا هت من مواد غذائية ومستلزمات أخرى بسعر البيع العادي. وقد قامت شركة بيتزا هت خلال سنة ١٤١٧هـ بتزويد شركة الموارد بخدمات تكلفتها ١٦٠٠٠ ريال كما زودتها بمواد غذائية ومستلزمات أخرى تكلفتها ٢٨٠٠٠ ريال. وفي ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ قامت شركة بيتزا هت بشراء هذا المطعم من شركة الموارد ودفعت مبلغ ٤٠٠٠٠٠ ريال نقداً وخصمت السند الاذني الخاص بشركة الموارد.

المطلوب:

إعداد قيود اليومية اللازمة في دفاتر شركة بيتزا هت لإثبات ما يلي:

أ - تحصيل رسوم تراخيص التشغيل المبدئي في غرة المحرم ١٤١٧هـ.

ب - تحصيل الرسوم المستمرة عن الأغذية والمستلزمات والخدمات المقدمة إلى شركة الموارد خلال سنة ١٤١٧هـ.

جـ- استنفاد الخصم على أوراق القبض وشراء المطعم. (يتم استخدام طريقة القسط الثابت في استنفاد الخصم).

حلول أسئلة وتمارين الفصل السابع

أولا: حلول الأسئلة:

١- أ	٢- أ	٣- جـ	٤- أ	٥- ب	٦- جـ

ثانيا: حلول التمارين:

التمرين الأول:

كيفية احتساب نسبة الإكمال حتى ولم يذكرها: (الطريقة الأولي)

	١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
التكلفة الفعلية حتى تاريخه	٣٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠	٤٢٥٠٠٠٠
التكلفة المتوقعة للإتمام	٣١٥٠٠٠٠	١٧٠٠٠٠٠	--
	٣٥٠٠٠٠٠	٤٢٠٠٠٠٠	٤٢٥٠٠٠٠

إذن نسبة الإتمام $\frac{٣٥٠٠٠}{٣٥٠٠٠٠٠}$ = ١٠% $\frac{٢٥٠٠٠٠٠}{٤٢٠٠٠٠٠}$ =٥٩,٥٢% $\frac{٤٢٥٠٠٠٠}{٤٢٥٠٠٠٠}$ =١٠٠%

	١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
الإيرادات التي سيتم الاعتراف بها	٤٠٠٠٠٠	١٩٨٠٨٠٠	٤٠٠٠٠٠٠
	٣٥٠٠٠٠	٢١٥٠٠٠٠	٤٢٥٠٠٠٠
	٥٠,٠٠٠	(١٦٩٢٠٠)	(٢٥٠٠٠٠)

صافي الربح(الخسارة)

الإيرادات التي سيتم الاعتراف بها = (إجمالي قيمة العقد × نسبة الإتمام)- ما تم الاعتراف به من ايرادات

عام ١٤١٥ هـ =(٥٩,٥٢×٤٠٠٠٠٠٠)-٤٠٠٠٠٠ = ١٩٨٠٨٠٠ ريال

		خسائر تم الاعتراف بها
ما لم يعترف به من ايرادات	١٦١٩٢٠٠	٢٠٠٠٠٠
التكاليف المقدرة للإتمام	١٧٠٠٠٠٠	
الخسائر المتوقعة من العام المقبل	(٨٠٨٠٠)	

إجمالي الربح (الخسارة) عن العام	٥٠٠٠٠	(٢٥٠٠٠٠)	(٥٠٠٠٠)
الخسائر المتراكمة	٥٠٠٠٠	(٢٠٠٠٠٠)	(٢٥٠٠٠٠)

الطريقة الثانية (طريقة العقود التامة)	١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
التكاليف المدفوعة	لا	٢٥٠٠٠٠٠	٤٢٥٠٠٠٠
تكاليف الإتمام		١٧٠٠٠٠٠	–
إجمالي التكلفة		٤٢٠٠٠٠٠	٤٢٥٠٠٠٠
(-) الإيرادات		٤٠٠٠٠٠٠	٤٥٠٠٠٠٠
إجمالي خسارة العقد		(٢٠٠٠٠٠)	(٢٥٠٠٠٠)
خسائر تم الاعتراف بها			٢٠٠٠٠٠
			(٥٠٠٠٠) عن العام

التمرين الثاني

قائمة إجمالي الأرباح للعقد عن السنة المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٦هـ

إجمالي العقد	
التكلفة المقدرة لإتمام العقد (١٤٠٠٠٠٠+٧٠٠٠٠٠)	٢١٠٠٠٠٠
عمولة ثابتة	٣٠٠٠٠٠
	٢٤٠٠٠٠٠
التكاليف المقدرة	٢١٠٠٠٠٠
إجمالي الربح	٣٠٠٠٠٠

درجة الإتمام = ٧٠٠٠٠٠ ÷ ٢١٠٠٠٠٠ = ٣٣,٣٣%

إجمالي الربح المعترف به عن الفترة = ٣٠٠٠٠٠ ×٣٣,٣٣% = ١٠٠٠٠٠ ريال

التمرين الثالث:

* قيمة النقدية المحصلة عن هذا العقد في سنة ١٤١٧هـ

فواتير العقود حتى تاريخه	٥٨٧٥٠
(-) حسابات المدينين	١٨٧٥٠
	٤٠٠٠٠

* ما قيمة إجمالي الأرباح المقدرة عن هذا العقد

تحسب الربح المحقق من عقود المقاولات تحت التنفيذ = ١٢٥٠٠ ÷ ٦٢٥٠٠ = ٢٠%

إجمالي الأرباح المقدرة عن العقد = ١٠٠٠٠٠٠ × ٢٠% = ٢٠٠٠٠٠ ريال

التمرين الرابع:

ا) ايرادات العقد التي يجب الاعتراف بها للعام = $\frac{\text{تكاليف العام الفعلية}}{\text{إجمالي ت. العقد المقدرة}}$ × قيمة العقد

عام ١٤١٦هـ = $\frac{٣٠٠٠٠٠}{١٥٠٠٠٠٠}$ × ٢١٠٠٠٠٠ = ٤٢٠٠٠٠ ريال

عام ١٤١٧هـ = قيمة العقد - الإيرادات المعترف بها عام ١٤١٦هـ

= ٢١٠٠٠٠٠ - ٤٢٠٠٠٠ = ١٦٨٠٠٠٠ ريال

ب) في هذه الحالة وإذا كانت الشركة تستخدم طريقة العقود التامة للاعتراف بالإيراد فإنها سوف تعترف بمبلغ ٢١٠٠٠٠٠ ريال وهي قيمة العقد.

جـ) العقود في حالة استخدام درجة الإتمام

٣٠٠٠٠٠ حـ/ الأعمال أو العقود تحت التنفيذ

٣٠٠٠٠٠ / مواد،نقدية، الدائنين - مذكورين

٣٦٠٠٠٠ حـ/ المدينين
٣٦٠٠٠٠ حـ/ فواتير المقاولات تحت التنفيذ
٢٥٠٠٠٠ حـ/ النقدية
٢٥٠٠٠٠ حـ/ المدينين
١٢٠٠٠٠ حـ/ الأعمال تحت التنفيذ
٣٠٠٠٠٠ حـ/ مصاريف الأعمال تحت التنفيذ
٤٢٠٠٠٠ حـ/ إيرادات العقود -مقاولات طويلة المدة

التمرين الخامس:

الأرباح التي يجب الاعتراف بها لعامي ١٤١٥هـ، ١٤١٦هـ باستخدام طريقة نسبة الإتمام

١) إجمالي أرباح يعترف بها عامي

	١٤١٥هـ		١٤١٦هـ	
قيمة العقد		١٠٥٠٠٠٠		١٠٥٠٠٠٠
تكاليف العقد				
التكاليف حتى تاريخه	٢٤٠٠٠٠		٤٤٠٠٠٠	
التكاليف المقدرة لإتمام العقد	٥٦٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠
إجمالي أرباح العقد المقدرة		٢٥٠٠٠٠		٢٥٠٠٠٠
نسبة الاكتمال حتى تاريخه				
١٤١٥هـ ٢٤٠٠٠٠÷٨٠٠٠٠٠		%٣٠		
١٤١٦هـ ٤٤٠٠٠٠÷٨٠٠٠٠٠				%٥٥
		٧٥٠٠٠		١٣٧٥٠٠
يخصم أرباح معترف بها عام ١٤١٥هـ				٧٥٠٠٠
				٦٢٥٠٠

قيد اليومية لعام ١٤١٦هـ

٢٠٠٠٠٠ حـ/ الأعمال تحت التنفيذ
٢٠٠٠٠٠ حـ/ المخزون، النقدية، الدائنون ...
٢٦٠٠٠٠ حـ/ المدينون
٢٦٠٠٠٠ حـ/ فواتير المقاولات تحت التنفيذ
٢٢٠٠٠٠ حـ/ النقدية
٢٢٠٠٠٠ حـ/ المدينون
٦٢٥٠٠ حـ/ عقود المقاولات
٢٠٠٠٠٠ حـ/ تكاليف عقود المقاولات
٢٦٢٥٠٠ حـ/ إيرادات عقود المقاولات

١) بيانات تفاصيل العقد التي يجب أن يفصح عنها

أ) في قائمة الدخل ١٤١٦هـ

مجمل ربح العقود طويلة المدى	٦٢٥٠٠	

٢) في قائمة المركز المالي

الأصول المتداولة		
مدينون.. أعمال تحت التنفيذ	٦٠٠٠٠	
(٣٦٠٠٠٠-٣٠٠٠٠٠)		
المخزون -عقود تحت التنفيذ	٥٧٧٥٠٠	
ناقصا الفواتير	٣٦٠٠٠٠	٢١٧٥٠٠
التكاليف حتى تاريخه		٤٤٠٠٠٠
مجمل ربح عام ١٤١٥هـ		٧٥٠٠٠
مجمل ربح عام ١٤١٦هـ		٦٢٥٠٠
		٥٧٧٥٠٠

التمرين السادس

قائمة الدخل

إيرادات عقود المقاولات (عقد ٣)	٤٧٥٠٠٠ ريال
(-) تكاليف عقود المقاولات (عقد٣)	٣١٥٠٠٠ ريال
إجمالي الربح	١٦٠٠٠٠ ريال
مخصص خسائر عقد *(عقد١)	١٠٠٠٠ ريال
* تكاليف عقد (١) حتى عام ١٤١٧هـ	٤٢٤٠٠٠ ريال
تكاليف مقدرة لإتمام العقد	١٠٦٠٠٠ ريال
إجمالي التكاليف المقدرة	٥٣٠٠٠٠ ريال
قيمة العقد الإجمالية	٥٢٠٠٠٠ ريال
خسائر معترف بها	١٠٠٠٠ ريال

قائمة المركز المالي

الأصول المتداولة		
المدينون (١٠٣٥٠٠٠+٩١٥٠٠٠)		١٢٠٠٠٠٠ ريال
المخزون:عقود تحت التنفيذ	٤٢٤٠٠٠	
يخصم الفواتير	٣٥٠٠٠٠	
تكاليف لم يتم إرسال فواتير عنها		٧٤٠٠٠ ريال
الالتزامات المتداولة:		
زيادة الفواتير عن التكلفة(٢١٠٠٠٠-١٢٦٠٠٠)		٨٤٠٠٠ ريال
الخسائر المتوقعة من عقود المقاولات		(١٠٠٠٠ ريال)

التمرين السابع

أ) احتساب مجمل الربح الواجب الاعتراف به وفقا لطريقة العقود التامة

لا داعي للقيام بالحسابات، لا يعترف بأرباح إجمالية قبل إتمام العقد

أما قيمة الزيادة في التكاليف و الأرباح عن الفواتير أو العكس في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ

التكاليف الفعلية خلال عام ١٤١٧هـ	١٢٥٠٠٠٠ ريال
الفواتير المرسلة (٦٢٠٠٠٠٠×٣٠%)	١٨٦٠٠٠٠ ريال
	(٦١٠٠٠٠) ريال

ب) احتساب مجمل الربح الواجب الاعتراف به وفقا لطريقة درجة الإتمام

إجمالي قيمة العقد	٦٢٠٠٠٠٠ ريال
التكلفة الإجمالية المقدرة (١٢٥٠٠٠٠+٣٧٥٠٠٠٠)	٥٠٠٠٠٠٠ ريال
	١٢٠٠٠٠٠ ريال
درجة الإتمام (١٢٥٠٠٠٠÷٥٠٠٠٠٠٠)	%٢٥
مجمل الربح الذي يتم الاعتراف به للعام (١٢٠٠٠٠٠×٢٥%)	٣٠٠٠٠٠ ريال

أما الزيادة في التكاليف والأرباح عن الفواتير أو العكس

تكاليف العقد خلال عام ١٤١٧هـ	١٢٥٠٠٠٠ ريال
+ مجمل ربح يعترف به خلال العام	٣٠٠٠٠٠ ريال
(-) إجمالي المسجل للعقود تحت التنفيذ	١٥٥٠٠٠٠ ريال
الفواتير المرسلة	(١٨٦٠٠٠٠) ريال
	(٣١٠٠٠٠) ريال

التمرين الثامن:

أ) أولا نحسب ت. الوحدة واصلة المستودع (ت قابلة للتخزين)

= ٥٠٠ ت. الوحدة + ١ ت.شحن = ٥٠١ ريال

ت. الوحدات المتبقاة = ٥٠١ × ٢٠ = ١٠٠٢٠ ريال

ب) أرباح الموكل

مبيعات بضاعة الأمانة ٦٠٠×٤٠	= ٢٤٠٠٠ ريال
(-) ت الوحدات المبيعة ٥٠١×٤٠	= ٢٠٠٤٠ ريال
(-) عمولة الوكيل١٠%=٢٤٠٠٠ × ١٠%	= ٢٤٠٠ ريال
(-) دعاية	١٠٠ ريال
(-) تكاليف تركيب	٢٠٠ ريال
	١٢٦٠ ريال

جـ) النقدية المرسلة

المبيعات ٦٠٠×٤٠ = ٢٤٠٠٠ ريال

(-) عمولة ٢٤٠٠

(-) الدعاية ١٠٠

(-) م التركيبات ٢٠٠

٢٧٠٠ ريال

٢١٣٠٠ ريال

التمرين التاسع:

٣٥٠٠ حـ/ إجمالي الأرباح المؤجلة ١٤١٥ ريال*

١٢٤٠٠ حـ/ إجمالي الأرباح المؤجلة ١٤١٦ ريال**

٧٦٢٠٠ حـ/ إجمالي الأرباح المؤجلة ١٤١٧ ريال***

٩٢١٠٠ حـ/ إجمالي الأرباح المحققة

لتحديد الأرباح الإجمالية المحققة عن البيع بالتقسيط

التسوية في الأرباح المؤجلة	١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
رصيد إجمالي الأرباح المؤجلة قبل التسوية	٧٠٠٠	٢٦٠٠٠	١٠٥٠٠٠
الرصيد بعد التسوية			
١٠٠٠٠×٣٥%	٣٥٠٠		
٤٠٠٠٠×٣٤%		١٣٦٠٠	
٩٠٠٠٠×٣٢%			٢٨٨٠٠
التسوية	٣٥٠٠	١٢٤٠٠	٧٦٢٠٠

ب) النقدية المحصلة من المدينين في عام ١٤١٧هـ على حساب عملاء عام ١٤١٥هـ

= ٣٥٠٠×٣٥% = ١٠٠٠٠ ريال

النقدية المحصلة من المدينين في عام ١٤١٧هـ على حساب عملاء عام ١٤١٦هـ

= ١٢٤٠٠÷٣٤% = ٣٦٤٧٠,٥٩ ريال

النقدية المحصلة من المدينين في عام ١٤١٧هـ على حساب عملاء عام ١٤١٧هـ

= ٧٦٢٠٠÷ ٣٢% = ٢٣٨١٢٥ ريال

التمرين العاشر:

نسبة مجمل الربح عام ١٤١٦ هـ= $\frac{٧٠٠٠٠٠-٥٦٠٠٠٠}{٧٠٠٠٠٠} = \frac{١٤٠٠٠٠}{٧٠٠٠٠٠} =$ ٢٠%

نسبة مجمل الربح عام ١٤١٧هـ = $\frac{٨٤٠٠٠٠-٦٣٠٠٠٠}{٨٤٠٠٠٠} = \frac{٢١٠٠٠٠}{٨٤٠٠٠٠} =$ ٢٥%

ا) رصيد ١٤١٦/١٢/٣٠هـ:

الأرباح المؤجلة - مبيعات عام ١٤١٦هـ

مجمل ربح عام ١٤١٦هـ على مبيعات التقسيط	١٤٠٠٠٠ ريال
يخصم الأرباح المحققة ١٤١٦هـ (٣٠٠٠٠٠×٢٠%)	(٦٠٠٠٠) ريال
رصيد الأرباح المؤجلة في نهاية عام ١٤١٦ هـ	٨٠٠٠٠ ريال

الرصيد في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ

الأرباح المؤجلة -مبيعات عام ١٤١٦هـ

الرصيد في ١٤١٧/١/١هـ	٨٠٠٠٠ ريال
يخصم:- أرباح محققة عام ١٤١٦هـ على مبيعات ١٤١٧هـ ٢٥٠٠٠٠×٢٠%	٥٠٠٠٠ ريال
رصيد ١٤١٦/١٢/٣٠هـ	٣٠٠٠٠ ريال

الأرباح المؤجلة على مبيعات عام ١٤١٧هـ

مجمل ربح مبيعات عام ١٤١٧هـ	٢١٠٠٠٠ ريال
أرباح محققة لعام ١٤١٧هـ من المبيعات ١٤١٧هـ (٤٠٠٠٠٠ ×٢٥%)	١٠٠٠٠٠ ريال
رصيد في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ	١١٠٠٠٠ ريال

٨٢٠٠ حـ/ مخزون السلع
٢٤٠٠ حـ/ إجمالي أرباح مؤجلة ١٢٠٠٠×٢٠%
١٤٠٠ حـ/ خسائر استرداد السلع المبيعة
١٢٠٠٠ حـ/ (مدينين - أقساط طويلة)

التمرين الحادي عشر:

قائمة الدخل

المبيعات (سعر البيع النقدي)	٥٥٦٠٠٠ ريال
- ت المبيعات	٤١٧٠٠٠ ريال
إجمالي ربح	١٣٩٠٠٠ ريال
+ الفائدة (إيراد)	٢٧٣٦٠ ريال
صافي الدخل	١٦٦٣٦٠ ريال

المبلغ الذي سيحتسب عليه فائدة = ٥٥٦٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠ = ٤٥٦٠٠٠ ريال
الفائدة = ٤٥٦٠٠٠ ×١٢% = ٥٤٧٢٠ ريال
حيث أن الفترة من رجب حتى ذي الحجة تعادل نصف عام = ٥٤٧٢٠ × ٠,٥ = ٢٧٣٦٠ ريال

التمرين الثاني عشر:

١) ٨٠٠ حـ/ مخزون السلع المستردة
٤٨٠ حـ/ إجمالي أرباح مؤجلة (١٢٠٠ ×٤٠%)
١٢٠٠ حـ/ مدينون أقساط طويلة
٨٠ حـ/ مكاسب استرداد السلع المباعة

سعر البيع ١٨٠٠ ريال
(-) الدفعة مقدمة ٢٠% ٣٦٠ ريال
١٤٤٠ ريال
أقساط مدفوعة ١٤٤٠× $\frac{٤}{٢٤}$ (٢٤٠) ريال
رصيد المدينين ١٢٠٠ ريال

٢) ٧٢٠ حـ/ مخزون السلع المستردة
٢٢٠ حـ/ الأرباح المؤجلة (٨٨٠×٢٥% = ٢٢٠ ريال)
٨٨٠ حـ/ أقساط طويلة(٤٠٠÷١٦٠٠ = ٢٥%)
٦٠ حـ/ مكاسب استرداد سلع مباعة

سعر البيع ١٦٠٠
دفعة مقدمة (٢٤٠)
١٣٦٠
الدفعة الشهرية (٨٠×٦) ٤٨٠
رصيد المدينين ٨٨٠

التمرين الثالث عشر:

٢٠٠ حـ/ النقدية
٢٠٠حـ/ مديني البيع بالتقسيط (تسجيل تحصيل الأقساط النقدية من مديني التقسيط)
٨٠ حـ/ إجمالي الربح المؤجل (٢٠٠ × ٤٠%)
٨٠ حـ/ إجمالي الأرباح المحققة (الاعتراف بجمل الربح للبيع بالتقسيط)
٤٠٠ حـ/ مخزون السلع المستردة
٤٢٠ حـ/ إجمالي الأرباح المؤجلة
٢٣٠ حـ/ خسائر استرداد السلع المباعة
١٠٥٠ حـ/ مديني البيع بالتقسيط (تسجيل استرداد بضاعة مباعة)
٥٠ حـ/ مخزون السلع المستردة
٥٠ حـ/ النقدية (تسجيل نفقات إعادة تجهيز البضاعة لإعادة بيعها)

التمرين الرابع عشر:

أ)

	١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
قيمة العقد	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠
يخصم: التكلفة			
التكلفة المقدرة حتى تاريخه	٣٥٠٠٠٠	٤٩٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠
التكلفة المقدرة الإجمالية	٣٥٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠	--
التكلفة الإجمالية المقدرة	٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠
إجمالي الربح المقدر	٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠

الأرباح المعترف بها:

١٤١٥هـ = $\frac{٣٥٠٠٠٠}{٧٠٠٠٠٠}$ × ٣٠٠٠٠٠ = ١٥٠٠٠٠ ريال

١٤١٦هـ = $\frac{٤٩٠٠٠٠}{٧٠٠٠٠٠}$ × ٣٠٠٠٠٠ = ٢١٠٠٠٠ ريال

يخصم أرباح ١٤١٥هـ المعترف بها ١٥٠٠٠٠ ريال

٦٠٠٠٠ ريال

أرباح ١٤١٥/١٤١٦هـ محققة ٢١٠٠٠٠

أرباح ١٤١٧هـ ٩٠٠٠٠

ب) وفقا لطريقة العقود التامة في ١٤١٥، ١٤١٦هـ لا يعترف بأي دخل

إجمالي الفواتير	١٠٠٠٠٠٠
يخصم إجمالي التكاليف	٧٠٠٠٠٠
	٣٠٠٠٠٠

التمرين الخامس عشر:

	١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
قيمة العقد	٦٢٠٠٠٠٠	٦٢٠٠٠٠٠	٦١٥٠٠٠٠
يخصم التكلفة المقدرة:			
التكلفة المقدرة حتى تاريخه	١٥٠٠٠٠٠	٣٢٢٠٠٠٠	٤٦٠٠٠٠٠
التكلفة المقدرة لإتمام العقد	٣٠٠٠٠٠٠	١٣٨٠٠٠٠	--
التكلفة الإجمالية المقدرة	٤٥٠٠٠٠٠	٤٦٠٠٠٠٠	٤٦٠٠٠٠٠
إجمالي الربح المقدر	١٧٠٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠٠	١٥٥٠٠٠٠

إجمالي الربح المعترف به:

١٤١٥هـ = $\frac{١٥٠٠٠٠٠}{٤٥٠٠٠٠٠}$ × ١٧٠٠٠٠٠= ٥٦٦٦٦٧ ريال

عام ١٤١٦هـ = $\frac{٣٢٢٠٠٠٠}{٤٦٠٠٠٠٠}$ × ١٦٠٠٠٠٠ = ١١٢٠٠٠٠ ريال

يخصم أرباح معترف بها عام١٤١٥ هـ ٥٦٦٦٦٧ ريال

أرباح ١٤١٦هـ ٥٥٣٣٣٣ ريال

أرباح عام ١٤١٧هـ الإجمالية ١٥٥٠٠٠٠ ريال

يخصم أرباح معترف بها عامي١٤١٥/١٤١٦هـ ١١٢٠٠٠٠ ريال

أرباح ١٤١٧هـ ٤٣٠٠٠٠ ريال

أصول متداولة ١٤١٦هـ

المدينون (٢٥٠٠٠٠٠-٢٣٠٠٠٠٠)		٢٠٠٠٠٠ ريال
المخزون:أعمال تحت التنفيذ	٤٣٤٠٠٠٠	
(-) فواتير	٢٥٠٠٠٠٠	
زيادة الفواتير عن التكلفة		١٨٤٠٠٠٠ ريال

التمرين السادس عشر

نسبة مجمل الربح:مجمل المبيعات	١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
عام ١٤١٥هـ ٨٠٠٠٠ ÷ ٢٠٠٠٠٠	%٤٠		
عام ١٤١٦هـ ٨٨٨٠٠÷٢٤٠٠٠٠		%٣٧	
عام ١٤١٧هـ ٧٠٠٠٠÷٢٠٠٠٠٠			%٣٥
الأرباح المحققة			
٦٠٠٠٠ × ٤٠ %	٢٤٠٠٠		
١١٠٠٠٠×٤٠%		٤٤٠٠٠	
٨٠٠٠٠×٣٧%		٢٩٦٠٠	
٢٠٠٠٠×٤٠%			٨٠٠٠
١٢٠٠٠٠×٣٧%			٤٤٤٠٠
٧٠٠٠٠×٣٥%			٢٤٥٠٠
	٢٤٠٠٠	٧٣٦٠٠	٧٦٩٠٠

ب) قيود ١٤١٧هـ

٢٠٠٠٠٠ حـ/ مديني - البيع بالتقسيط

    ٢٠٠٠٠٠ حـ/ مبيعات بالتقسيط

٢١٠٠٠٠ حـ/ النقدية

    ٢٠٠٠٠ حـ/ مديني -البيع بالتقسيط ١٤١٥هـ

    ١٢٠٠٠٠ حـ/ مديني -البيع بالتقسيط ١٤١٦هـ

    ٧٠٠٠٠ حـ/ مديني -البيع بالتقسيط ١٤١٧هـ

١٣٠٠٠٠ حـ/ تكلفة مبيعات التقسيط

    ١٣٠٠٠٠ حـ/ المخزون (المشتريات)

٢٠٠٠٠٠ حـ/ مبيعات بالتقسيط

    ١٣٠٠٠٠ حـ/ تكلفة مبيعات التقسيط

    ٧٠٠٠٠ حـ/ إجمالي الأرباح المؤجلة

٨٠٠٠ حـ/ أرباح مؤجلة للبيع بالتقسيط ١٤١٥هـ
٤٤٤٠٠ حـ/ أرباح مؤجلة للبيع بالتقسيط ١٤١٦هـ
٢٤٥٠٠ حـ/ أرباح مؤجلة للبيع بالتقسيط ١٤١٧هـ
٧٦٩٠٠ حـ/ أرباح محققة
٧٦٩٠٠ حـ/ أرباح محققة
٧٦٩٠٠ حـ/ متاجرة وأرباح وخسائر

التمرين السابع عشر:

(١) المطلوب قيد اليومية في دفاتر شركة بيتزا هت

أ) تحصيل رسوم تراخيص التشغيل المبدئي في غرة محرم ١٤١٧هـ
١٨٠٠٠٠ حـ/ النقدية
١٢٠٠٠٠ حـ / أوراق القبض
٣٨٠٤٠ حـ/ الخصم على أوراق قبض
٢٦١٩٦٠ حـ/ حق شراء تراخيص تشغيل مؤجلة

(ب) تحصيل الرسوم المستمرة من الأغذية والمستلزمات والخدمات المقدمة إلى شركة الموارد خلال سنة ١٤١٧هـ:
٨٠٠٠٠ حـ/ النقدية
٤٠٠٠٠ حـ/ إيرادات أتعاب تراخيص التشغيل المستمرة
٤٠٠٠٠ حـ/ مبيعات معدات تراخيص التشغيل
١٦٠٠٠ حـ/ م. التشغيل لتراخيص التشغيل
١٦٠٠٠ حـ/ النقدية
٢٨٠٠٠ حـ/ ت. مبيعات معدات تراخيص التشغيل
٢٨٠٠٠ إلى حـ/ المخزون

(جـ) قيود استنفاد الخصم على أوراق القبض وشراء المطعم (يستخدم القسط الثابت)
٩٥١٠ حـ/ الخصم على أوراق القبض
٩٥١٠ حـ/ إيرادات الفوائد

قيد الشراء للمطعم
٢٨٥٣٠ حـ/ خصم على أوراق القبض
٢٦١٩٦٠ حـ/ حق شراء تراخيص تشغيل مؤجلة
٢٢٩٥١٠ حـ/ استثمارات في منافذ لحملة الاسم التجاري (الامتياز) قيم
٤٠٠٠٠٠ حـ/ نقدية
١٢٠٠٠٠ حـ/ أوراق قبض

الفصل الثامن

التغييرات المحاسبية

وتحليل الأخطاء

أسئلة وتمارين الفصل الثامن
التغييرات المحاسبية وتحليل الأخطاء

أولاً: الأسئلة:

اختر أفضل إجابة صحيحة لكل عبارة من العبارات التالية:

البيانات التالية تخص السؤالين (١) و (٢) :

بدأت شركة العواد نشاطها في أول المحرم ١٤١٥هـ، وقد تضمنت القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ و٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ الأخطاء التالية:

	٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ	٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ
مخزون نهاية السنة	١٥٠٠٠ ريال (أكثر من المقرر)	١٦٠٠٠ ريال (أقل من المقرر)
مصروف الاستهلاك	--	٦٠٠٠ ريال (أقل من المقرر)
مصروف التأمين	١٠٠٠٠ ريال (أقل من المقرر)	١٠٠٠٠ ريال (أكثر من المقرر)
التأمين المقدم	--	١٠٠٠٠ ريال (أقل من المقرر)

وبالإضافة إلى ما سبق من أخطاء فإن هناك آلة مستهلكة بالكامل تم بيعها نقداً بمبلغ ١٠٨٠٠ ريال في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ ولم تثبت بالدفاتر حتى سنة ١٤١٧هـ. ولا توجد أخطاء أخرى خلال سنة ١٤١٥هـ أو سنة ١٤١٦هـ كما لم يتم تصحيح أي خطأ من الأخطاء السابقة.

(١) ما الأثر الإجمالي للأخطاء السابقة على صافي دخل سنة ١٤١٦هـ بفرض تجاهل ضرائب الدخل.

أ - صافي الدخل أكثر من المقرر بمبلغ ٣٠٢٠٠ ريال.

ب - صافي الدخل أكثر من المقرر بمبلغ ١١٠٠٠ ريال.

جـ- صافي الدخل أكثر من المقرر بمبلغ ٥٨٠٠ ريال.

د - صافي الدخل أقل من المقرر بمبلغ ١٨٠٠ ريال.

(٢) ما الأثر الإجمالي للأخطاء السابقة على رأس المال العامل في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ؟

أ - رأس المال العامل أكثر من المقرر بمبلغ ٤٢٠٠ ريال.

ب - رأس المال العامل أقل من المقرر بمبلغ ٥٨٠٠ ريال.

جـ- رأس المال العامل أقل من المقرر بمبلغ ٦٠٠٠ ريال.

د - رأس المال العامل أقل من المقرر بمبلغ ٩٨٠٠ ريال.

المعلومات التالية تخص الأسئلة من (٣) حتى (٥):

تحتوي القوائم المالية لشركة التقوي عن سنة ١٤١٥هـ وسنة ١٤١٦هـ على الأخطاء التالية:

	١٤١٥هـ	١٤١٦هـ
مخزون نهاية السنة	٣٠٠٠ ريال (أكثر من المقرر)	١٠٠٠ ريال (أقل من المقرر)
مصروف الاستهلاك	٢٥٠٠ ريال (أكثر من المقرر)	٨٠٠ ريال (أقل من المقرر)

(٣) بافتراض إجراء قيود التصحيح المناسبة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ، ما أثر الأخطاء السابقة على صافي الدخل عن سنة ١٤١٦هـ؟

أ - أقل من المقرر بمبلغ ٢٠٠ ريال.
ب - أكثر من المقرر بمبلغ ٥٠٠ ريال.
جـ- أقل من المقرر بمبلغ ٢٧٠٠ ريال.
د - أقل من المقرر بمبلغ ٣٢٠٠ ريال.

(٤) بافتراض عدم إجراء قيود التصحيح المناسبة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ، ما أثر الأخطاء السابقة على الأرباح المحتجزة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ؟

أ - أقل من المقرر بمبلغ ٢٠٠ ريال.
ب - أكثر من المقرر بمبلغ ٥٠٠ ريال.
جـ- أقل من المقرر بمبلغ ٢٧٠٠ ريال.
د - أقل من المقرر بمبلغ ٣٢٠٠ ريال.

(٥) بافتراض عدم إجراء قيود التصحيح المناسبة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ ولا في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ، كما لم تحدث أية أخطاء في سنة ١٤١٧هـ، ما أثر ذلك على رأس المال العامل في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ؟

أ - لا أثر.
ب - أكثر من المقرر بمبلغ ١٠٠٠ريال.
جـ- أقل من المقرر بمبلغ ١٠٠٠ ريال.
د - أقل من المقرر بمبلغ ١٧٠٠ ريال.

(٦) قامت شركة الفجر بشراء براءة اختراع في غرة المحرم ١٤١٤هـ بمبلغ ١٧٨٥٠٠ ريال. وسيتم استنفادها على فترة زمنية طولها ١٥ سنة تنتهي في غرة المحرم ١٤٢٩هـ، وقد قررت الشركة في سنة ١٤١٧ هـ أن براءة الاختراع لن تستطيع تقديم منافع إلا خلال فترة لا تزيد عن عشر سنوات من تاريخ شرائها. ما مصروف الاستنفاد الذي يجب أن يحمل على إيرادات السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ؟

أ - ١٠٥٠٠ ريال.
ب- ١٧٨٥٠ ريال.
جـ- ٢٠٤٠٠ ريال.
د - ٣٥٧٠٠ ريال.

(٧) تحولت شركة طاحون في غرة المحرم ١٤١٧ هـ من استخدام طريقة الوارد أخيراً -صادر أولاً إلى طريقة الوارد أولاً- صادر أولاً في تقويم المخزون. بلغت قيمة المخزون السلعي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ على أساس طريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً ٤٠٠٠٠٠٠ ريال إلا أنه سيكون ٤٨٠٠٠٠٠ ريال لو طبقت طريقة الوارد أولاً - صادر أولاً. كيف يظهر أثر تغيير طريقة تقويم المخزون؟

أ - أحد البنود المدينة في قائمة الدخل بمبلغ ٨٠٠٠٠٠ ريال.
ب - تسوية مدينة لرصيد أول السنة في قائمة الأرباح المحتجزة بمبلغ ٨٠٠٠٠٠ ريال.
جـ- أحد البنود المدينة في قائمة الدخل بمبلغ ٨٠٠٠٠٠ ريال.
د - تسوية دائنة لرصيد أول السنة في قائمة الأرباح المحتجزة بمبلغ ٨٠٠٠٠٠ ريال.

(٨) أي التغييرات التالية في المبادئ المحاسبية يعتبر تغيراً خاصاً يستلزم إعادة إعداد القوائم المالية عن الفترات السابقة لتقريره؟

أ - التحول من استخدام طريقة القسط الثابت إلى طريقة مجموع سنوات الاستخدام في حساب استهلاك الأصول الثابتة.

ب - التحول من استخدام طريقة مجموع سنوات الاستخدام إلى طريقة القسط الثابت في حساب استهلاك الأصول الثابتة.

جـ- التحول من طريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً إلى طريقة الوارد أولاً - صادر أولاً في تقويم المخزون.

د - التحول من طريقة الوارد أولاً - صادرا أولاً إلى طريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً في تقويم المخزون.

المعلومات التالية تخص السؤالين (٩) و (١٠):

اشترت شركة الرويتع آلة في غرة المحرم ١٤١٤هـ بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ ريال وقدر عمرها الإنتاجي بست سنوات وبدون قيمة تخريدية، ويتم استهلاكها على أساس طريقة القسط الثابت. وفي غرة المحرم ١٤١٧هـ قررت الشركة نتيجة حصولها على معلومات إضافية أنه يجب أن يكون العمر الإنتاجي للآلة ثماني سنوات من تاريخ شرائها وبدون قيمة تخريدية. وقد تم التغيير المحاسبي في سنة ١٤١٧هـ ليعكس هذه المعلومات الإضافية.

(٩) ما قيمة مصروفات الاستهلاك عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

أ - ١٠٠٠٠٠ ريال.	ب- ٣٠٠٠٠٠ ريال.
جـ- ٣٧٥٠٠٠ ريال.	د - ٥٠٠٠٠٠ ريال.

(١٠) بافتراض أن الآثار المباشرة لهذا التغيير تتعلق بمصروف الاستهلاك وضرائب الدخل، وأن معدل ضريبة الدخل عن سنوات ١٤١٤هـ، و١٤١٥هـ، و١٤١٦هـ، و ١٤١٧هـ يبلغ ٥٠%، ما هو الأثر التراكمي لهذا التغيير الذي يجب أن يظهر في قائمة الدخل عن السنة المنتهية في٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ عن السنوات السابقة؟

أ - صفر.	ب- ١٨٧٥٠٠ ريال.
جـ- ٢٥٠٠٠٠ ريال.	د - ٣٧٥٠٠٠ ريال.

ثانياً: التمارين

التمرين الأول:

قامت شركة الكردي بشراء آلة بمبلغ ٢٣٢٠٠٠ ريال وتم تقدير عمرها الإنتاجي بثماني سنوات والقيمة التخريدية ٨٠٠٠ ريال. وقد تم حساب الاستهلاك لمدة خمس سنوات طبقاً لطريقة القسط الثابت، وبعد مرور خمس سنوات أعيد تقدير العمر الإنتاجي الإجمالي للآلة باثنتي عشرة سنة والقيمة التخريدية في نهاية العمر الإنتاجي بمبلغ ٤٥٠٠ ريال.

المطلوب:

أ - إعداد قيد تصحيح استهلاك السنوات السابقة (إذا وجد).

ب- إعداد قيد اليومية اللازم لإثبات الاستهلاك عن السنة السادسة.

التمرين الثاني:

تمتلك شركة العبد الهادي آلة تكلفتها الأصلية ٣٠٠٠٠٠ ريال والعمر الإنتاجي المقدر لها ١٠ سنوات وبدون قيمة تخريدية.

المطلوب:

أ – قررت الشركة بعد استخدامها لطريقة "المعدل الثابت من القيمة الدفترية" لمدة سنتين في حساب الاستهلاك أن تتحول إلى طريقة "القسط الثابت". أعد قيود اليومية اللازمة لإثبات تغيير الطريقة المحاسبية واثبات الاستهلاك عن العام الثالث.

ب- قررت الشركة بعد مرور سنتين على استخدام هذه الآلة أنه يجب أن يكون عمرها الإنتاجي ١٢ سنة (بزيادة سنتين عن التقدير الأول)، وقد كانت الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت في حساب الاستهلاك. أعد قيد اليومية اللازم لإثبات مصروف الاستهلاك عن العام الثالث. (يجب معالجة كل حالة بصفة مستقلة عن الأخرى).

التمرين الثالث:

قامت شركة الإيمان بشراء آلة في غرة المحرم ١٤١٤هـ بمبلغ ٣٨٥٠٠٠ ريال. وفي نفس الوقت قدرت العمر الإنتاجي لها بعشر سنوات وبدون قيمة تخريدية. وفي ٣٠ من ذي الحجة سنة ١٤١٧هـ اكتشف محاسب الشركة أنه تم إغفال إثبات مصروف الاستهلاك عن سنة ١٤١٥هـ. وبالإضافة إلى ذلك فقد أخبرت إدارة الشركة المحاسب برغبتها في التحول إلى طريقة القسط الثابت في حساب الاستهلاك بدءاً من سنة ١٤١٧هـ، مع العلم بأن الشركة تستخدم طريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام في الوقت الحاضر في حساب الاستهلاك.

المطلوب: إعداد قيود اليومية التي يجب أن يقوم محاسب الشركة بإثباتها في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

التمرين الرابع:

تحولت شركة الراضي من استخدام طريقة المعدل "الثابت من القيمة الدفترية" في حساب الاستهلاك إلى طريقة "القسط الثابت" في سنة ١٤١٧هـ. وفيما يلي البيانات الخاصة بهذا التغيير:

السنة	مصروف الاستهلاك طبقاً لطريقة المعدل الثابت من القيمة الدفترية	مصروف الاستهلاك طبقاً لطريقة القسط الثابت	الفروق
١٤١٥هـ	٣٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠
١٤١٦هـ	٢٤٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	٩٠٠٠٠
١٤١٧هـ	١٩٢٠٠٠	١٥٠٠٠٠	٤٢٠٠٠

وقد بلغ صافي الدخل عن سنة ١٤١٦هـ ٣٨٠٠٠٠ ريال وعن سنة ١٤١٧هـ ٣٩٥٠٠٠ ريال بدون تسويات الأثر التراكمي لتغيير طريقة الاستهلاك، وقد تم استخدام طريقة القسط الثابت في حساب مصروف الاستهلاك الذي دخل في تحديد صافي الدخل عن سنة ١٤١٧هـ.

المطلوب:

أ - ما قيمة الأثر التراكمي في سنة ١٤١٧هـ بافتراض أن معدل الضرائب ٤٥%؟

ب - إعداد القيود اللازمة لإثبات تسويات الأثر التراكمي في السجلات المحاسبية.

جـ- إعداد قائمة الدخل عن سنة ١٤١٦هـ وسنة ١٤١٧هـ بدءا من صافي الدخل قبل الأثر التراكمي لتغيير مبدأ محاسبي.

التمرين الخامس:

تحولت شركة الأمل للمقاولات من استخدام طريقة العقود التامة في المحاسبة عن عقود المقاولات طويلة الأجل إلى طريقة نسبة الإتمام خلال سنة ١٤١٧هـ، وسوف تستمر في استخدام الطريقة الأولى بغرض حساب ضرائب الدخل. وفيما يلي معلومات عن صافي الدخل في ضوء هذا التغيير:

السنة	طريقة نسبة الإتمام	طريقة العقود التامة	الفروق
١٤١٦هـ	١٥٠٠٠٠٠	١٢٧٠٠٠٠	٢٣٠٠٠٠
١٤١٧هـ	١٤١٠٠٠٠	١١٠٠٠٠٠	٣١٠٠٠٠

المطلوب:

أ - ما قيمة الدخل عن سنة ١٤١٧هـ بافتراض أن معدل الضرائب ٤٠%؟

ب - إعداد قيود اليومية لتعديل السجلات المحاسبية نتيجة تغيير الطريقة المحاسبية.

التمرين السادس:

فيما يلي صافي دخل شركة الشروق والذي تم حسابه تحت ثلاث طرق مختلفة لتقويم المخزون وباستخدام نظام المخزون الدوري:

السنة	الوارد أولا - صادر أولا	طريقة متوسط التكلفة	الوارد أخيرا- صادر أولا
١٤١٤هـ	٢٢٠٠٠	٢٠٠٠٠	١٨٠٠٠
١٤١٥هـ	٢٥٠٠٠	٢٢٠٠٠	٢١٠٠٠
١٤١٦هـ	٢٤٠٠٠	٢٤٠٠٠	٢٣٠٠٠
١٤١٧هـ	٣٠٠٠٠	٢٧٠٠٠	٢٦٠٠٠

المطلوب: (بين كل ما تقوم به من عمليات حسابية بشكل مناسب)

أ - إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات التحول من طريقة الوارد أولا- صادر أولا إلى طريقة متوسط التكلفة بافتراض حدوث ذلك التحول في سنة ١٤١٧هـ.

ب - إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات التحول من طريقة الوارد أخيرا -صادر أولا إلى طريقة الوارد أولا - صادر أولا بافتراض حدوث ذلك التحول في سنة ١٤١٧هـ.

جـ- إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات التحول من طريقة الوارد أولا- صادر أولا إلى طريقة الوارد أخيرا - صادر أولا بافتراض حدوث ذلك التحول في سنة ١٤١٧هـ.

التمرين السابع:

تستخدم شركة الجريسي نظام المخزون الدوري، وقد قررت في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ التحول من طريقة الوارد أولا- صادر أولا إلى طريقة الوارد أخيرا -صادر أولا في تقويم المخزون السلعي، وفيما يلي بعض البيانات الخاصة بالمخزون السلعي والمشتريات خلال سنتي ١٤١٦هـ، ١٤١٧هـ.

	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة
١٤١٦هـ		
مخزون أول السنة	٣٠٠٠ وحدة	٢٠ ريال
المشتريات: الدفعة الأولي	٥٠٠٠ وحدة	٢٤ ريال
الدفعة الثانية	٤٠٠٠ وحدة	٢٨ ريال
الدفعة الثالثة	٦٠٠٠ وحدة	٣٢ ريال
الدفعة الرابعة	٥٠٠٠ وحدة	٣٦ ريال
الدفعة الخامسة	٥٠٠٠ وحدة	٣٩ ريال
مخزون نهاية السنة	٦٠٠٠ وحدة	
١٤١٧هـ		
مخزون أول السنة	٦٠٠٠ وحدة	
المشتريات: الدفعة الأولي	٢٠٠٠ وحدة	٤٤ ريال
الدفعة الثانية	٥٠٠٠ وحدة	٤٧ ريال
الدفعة الثالثة	٥٠٠٠ وحدة	٥٣ ريال
الدفعة الرابعة	٧٠٠٠ وحدة	٥٦ ريال
الدفعة الخامسة	٣٠٠٠ وحدة	٦٠ ريال
مخزون نهاية السنة	١١٠٠٠ وحدة	

المطلوب:

أ - تحديد قيمة المخزون التي يجب أن تظهر في القوائم المالية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

ب- وضح الإفصاح اللازم عن هذا التغيير في كل من القوائم المالية والملاحظات المرفقة بها.

التمرين الثامن:

فيما يلي بعض القوائم المالية المقارنة لشركة الشوا:

	١٤١٧هـ	١٤١٦هـ
المبيعات	٣٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠
تكلفة المبيعات	١٨٠٠٠٠	١٤٢٠٠٠
إجمالي الربح	١٢٠٠٠٠	١٠٨٠٠٠
المصروفات	٧٧٠٠٠	٦٨٠٠٠
صافي الدخل	٤٣٠٠٠	٤٠٠٠٠
الأرباح المحتجزة في غرة المحرم	١٥٠٠٠٠	١٣٠٠٠٠
صافي الدخل	٤٣٠٠٠	٤٠٠٠٠
توزيعات الأرباح النقدية	(٢٥٠٠٠)	(٢٠٠٠٠)
الأرباح المحتجزة في ٣٠ من ذي الحجة	١٦٨٠٠٠	١٥٠٠٠٠

وفيما يلي بعض المعلومات الإضافية:

١- قررت الشركة في سنة ١٤١٧هـ التحول من تطبيق طريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام إلى طريقة القسط الثابت في حساب استهلاك الأصول الثابتة. وفيما يلي مصروف الاستهلاك السنوي طبقا للطريقتين:

	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
طريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام	٥٠٠٠٠ ريال	٤٠٠٠٠ ريال *
طريقة القسط الثابت	٣٠٠٠٠ ريال	٣٠٠٠٠ ريال

* تحتوي قائمة الدخل لسنة ١٤١٧هـ على مصروف استهلاك قدره ٤٠٠٠٠ ريال.

٢- اكتشفت الشركة في عام ١٤١٧هـ أن مخزون نهاية السنة لعام ١٤١٦هـ كان أكثر من المقور بمبلغ ٢٥٠٠ ريال مع العلم بأن مخزون نهاية السنة لعام ١٤١٧هـ كان صحيحا.

المطلوب: إعداد قائمتي الدخل والأرباح المحتجزة الصحيحتين عن سنتي ١٤١٦هـ و ١٤١٧هـ.

التمرين التاسع:

كان صافي الدخل لشركة أبوحسين عن ١٤١٥هـ ١٤٧٠٠٠ ريال وعن سنة ١٤١٦هـ ١٨٥٠٠٠ ريال. وقد تم اكتشاف الأخطاء التالية في بداية سنة ١٤١٧هـ:

١. مصروف استهلاك الآلات عن السنة ١٤١٥هـ كان أكثر من المقرر بمبلغ ٧٥٠٠ريال.
٢. مصروف استهلاك الآلات عن سنة ١٤١٦هـ كان أقل من المقرر بمبلغ ٢٨٥٠٠ريال.
٣. كان المخزون السلعي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ أقل من المقرر بمبلغ ٦٠٠٠٠ريال.
٤. كان المخزون السلعي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ أكثر من المقرر بمبلغ ١٥٠٠ريال.

المطلوب: إعداد قيود التصحيح اللازمة عند اكتشاف هذه الأخطاء بفرض أنه تم إقفال الدفاتر.

التمرين العاشر:

تحتوي القوائم المالية لشركة الجبر في ٣٠ من ذي الحجة على الأخطاء التالية:

	٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ	٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ
مخزون في نهاية السنة	٦٠٠٠ ريال (أقل من المقرر)	٥٤٠٠ ريال (أكثر من المقرر)
مصروف الاستهلاك	١٢٠٠ ريال (أقل من المقرر)	---

وكان هناك تأمينا مدفوعا مقدما في سنة ١٤١٥هـ يغطي سنوات ١٤١٥هـ و ١٤١٦هـ و ١٤١٧هـ قدره ٤٥٠٠٠ ريال، ولكن تم تحميله كمصروف على سنة ١٤١٥هـ. وبالإضافة إلى ذلك فإنه تم بيع آلة مستهلكة بالكامل في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ بمبلغ ٩٦٠٠ ريال نقدا، ولم يتم إثبات ذلك بالدفاتر إلا في سنة ١٤١٧هـ. ولم تحدث أخطاء أخرى في سنة ١٤١٥هـ ولا في سنة ١٤١٦هـ، ولم تصحح أي أخطاء.

المطلوب:

أ - تحديد الأثر الإجمالي لهذه الأخطاء على صافي الدخل لسنة ١٤١٦هـ.

ب - تحديد الأثر الإجمالي لهذه الأخطاء على قيمة رأس المال العامل للشركة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ.

جـ- تحديد الأثر الإجمالي لهذه الأخطاء على رصيد الأرباح المحتجزة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ.

التمرين الحادي عشر:

تم اكتشاف الأخطاء الموضحة في الجدول التالي عند مراجعة دفاتر وسجلات شركة العزازي في تاريخ إقفال الدفاتر سنة ١٤١٧هـ. والمطلوب منك توضيح ما إذا كان الخطأ الذي حدث سوف يؤثر بالزيادة أو بالنقص أو لن يؤثر على صافي دخل الشركة عن سنتي ١٤١٦هـ و ١٤١٧هـ:

	الأخطاء	سنة ١٤١٦ هـ			سنة ١٤١٧هـ		
		أكثر من المقرر	أقل من المقرر	لاأثر	أكثر من المقرر	أقل من المقرر	لاأثر
١	عدم إثبات القيمة الصحيحة للمخزون في سنة ١٤١٦هـ وقد كانت أكثر من المقرر بسبب عدم الدقة في الحساب.						
٢	عدم إثبات عملية شراء بضاعة في سنة ١٤١٦هـ وتم إغفالها أيضا عند تحديد قيمة المخزون في نهاية السنة ولم يتم بيعها بعد.						
٣	عدم إثبات استنفاد براءة الاختراع عن سنة ١٤١٦هـ						
٤	عدم إثبات الفوائد المستحقة على أوراق الدفع عن سنة ١٤١٦هـ، إلا أنه تم إثباتها عندما دفعت في سنة ١٤١٧هـ.						
٥	عدم إظهار المخزون السلعي من المهمات والمستلزمات المكتبية في قائمة المركز المالي في نهاية ١٤١٦هـ.						

التمرين الثاني عشر:

تم تأسيس شركة الجنزوري لصناعة الإكسسوارات وبيعها في أواخر عام ١٤١٣هـ وفيما يلي صافي الدخل عن السنوات الأربع الأولى من نشاط الشركة:

السنة	صافي الدخل
١٤١٤هـ	١٥٠٠٠٠ ريال*
١٤١٥هـ	١٩٥٠٠٠ ريال **
١٤١٦هـ	٢٣٠٠٠٠ ريال
١٤١٧هـ	٣٠٠٠٠٠ ريال

* يتضمن زيادة قدرها ١٤٠٠٠ ريال نتيجة تغيير معدل الديون المعدومة.

** تضمن مكاسب غير اعتيادية قدرها ٣٠٠٠٠ ريال.

المعلومات الإضافية:

١. قامت الشركة في أوائل سنة ١٤١٥هـ بتغيير تقديرها لمصروف الديون المشكوك في تحصيلها من ٢% إلى ١%. ولو كانت الشركة قد استخدمت النسبة (١%) في حساب مصروف الديون العامة عن سنة ١٤١٤هـ لبلغ مقدار المصروف ١٤٠٠٠ ريال، ولهذا قررت الشركة إعادة تقدير صافي الدخل عن سنة ١٤١٤هـ.

٢. اكتشف المراجع الخارجي في سنة ١٤١٧هـ أن الشركة تحولت من طريقة الأخير في الأول إلى طريقة الأول في الأول في تقويم المخزون، وفيما يلي صافي الدخل تحت كل طريقة عن السنوات الأربعة السابقة:

	١٤١٤هـ	١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
	ريال	ريال	ريال	ريال
صافي الدخل غير المعدل طبقا لطريقة الأخير في الأول	١٥٠٠٠٠	١٩٥٠٠٠	٢٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
صافي الدخل غير المعدل طبقا لطريقة الأول في الأول	١٦٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٢٥٥٠٠٠	٢٩٥٠٠٠
	١٠٠٠٠	٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	(٥٠٠٠)

٣. تحولت الشركة في عام ١٤١٥هـ من استخدام طريقة القسط المتناقص في حساب استهلاك الأصول الثابتة إلى طريقة القسط الثابت. وقد استخدمت الشركة فعلا طريقة القسط الثابت في سنة ١٤١٥هـ، ويظهر أثر التغيير على قائمة الدخل عن سنة ١٤١٤هـ على الوجه التالي:

صافي الدخل غير المعدل (تحت طريقة القسط المتناقص)	١٥٠٠٠٠	ريال
صافي الدخل غير المعدل (تحت طريقة القسط الثابت)	١٥٦٠٠٠	ريال
	٦٠٠٠	ريال

٤. كان المخزون في نهاية سنة ١٤١٦هـ أكثر من المقرر بمبلغ ١٩٠٠٠ ريال.

المطلوب:

أ - تحديد كيفية معالجة هذه التغييرات وكذلك التصحيحات في سجلات الشركة.

ب- إعداد قوائم الدخل المقارنة عن السنوات الأربع بدءا بصافي الدخل قبل البنود غير الاعتيادية.

التمرين الثالث عشر:

قررت إدارة شركة الحكيم ومحاسبوها في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ وقبل إقفال الدفاتر التالي:

١. التحول في حساب استهلاك الأصل (أ) الذي تم شراؤه في ٢ من المحرم ١٤١٤هـ بمبلغ ١٦٥٠٠٠ ريال وقدر العمر الإنتاجي له بعشر سنوات وبدون قيمة تخريدية، من طريقة القسط الثابت إلى طريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام.

٢. تخفيض العمر الإنتاجي للأصل (ب) الذي تم شراؤه في ٣ من المحرم ١٤١٣هـ بمبلغ ٩٠٠٠٠ ريال وقدر عمره الإنتاجي بعشر سنوات ويتم استهلاكه طبقا لطريقة القسط الثابت بدون قيمة تخريدية، إلى ثماني سنوات فقط وقدرت له قيمة تخريدية بمبلغ ٣٠٠٠ ريال.

٣. استهلاك الأصل (ج) الذي تم شراؤه في ٥ محرم ١٤١٢هـ بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال وحمل بالكامل على إيرادات نفس العام، طبقا لطريقة القسط الثابت على فترة عشر سنوات وبدون قيمة تخريدية.

بيانات إضافية:

١- بلغ صافي الدخل عن سنة ١٤١٧هـ قبل مصروف الاستهلاك ٢٠٠٠٠٠ ريال.
٢- بلغ مصروف استهلاك الأصول الأخرى (بخلاف أ و ب و جـ) عن سنة ١٤١٧هـ ٤٠٠٠٠ ريال.
٣- بلغ صافي الدخل عن سنة ١٤١٦هـ ٤٠٠٠٠٠ ريال.
٤- عدد الأسهم العادية المتداولة في سنتي ١٤١٦هـ و ١٤١٧هـ ١٠٠٠٠٠ سهم.

المطلوب

أ - إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات القرارات السابقة في سنة ١٤١٧هـ.
ب - إعداد قائمتي الدخل المقارنتين عن سنتي ١٤١٦هـ و ١٤١٧هـ بدءا بصافي الدخل قبل الأثر التراكمي لتغيير تطبيق المبادئ المحاسبية.
جـ- إعداد قائمتي الأرباح المحتجزة المقارنتين عن سنة ١٤١٦هـ و ١٤١٧هـ مع العلم بأن رصيد الأرباح المحتجزة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ ٢٠٠٠٠٠ريال.

التمرين الرابع عشر:

بلغ صافي الدخل المقرر عن سنة ١٤١٦هـ لشركة المصيف ٧٥٠٠٠٠ ريال، كما تبين من الحساب المبدئي لصافي الدخل عن سنة ١٤١٧هـ أنه سيكون ٩٠٠٠٠٠ ريال، ولم يتم بعد إقفال الدفاتر في سنة ١٤١٧هـ. وفيما يلي بعض المعلومات الإضافية:

١- هناك آلة تكلفتها ١١٠٠٠٠٠ ريال تم شراؤها في غرة المحرم ١٤١٦هـ وقدر عمرها الإنتاجي بعشر سنوات ويتم استهلاكها طبقا لطريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام وبدون قيمة تخريدية، إلا أن الإدارة قررت أنه يجب أن يكون العمر الإنتاجي ثماني سنوات فقط، وقد تم حساب الاستهلاك عن سنة ١٤١٧هـ وإثباته على أساس أن العمر الإنتاجي للآلة ١٠ سنوات.

٢- أكتشف في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ أن هناك أخطاء في المخزون عن السنوات الثلاث الأخيرة. فكان المخزون في نهاية سنة ١٤١٥هـ أكثر من المقرر بمبلغ ٧٠٠٠ ريال، وفي نهاية سنة ١٤١٦هـ أكثر من المقرر بمبلغ ٩٠٠٠ ريال، وفي نهاية سنة ١٤١٧هـ أقل من المقرر بمبلغ ٣٠٠٠ ريال. وتستخدم الشركة نظام المخزون الدوري ولا تمسك حسابا لتكلفة البضاعة المبيعة، كما ظهرت كل المعلومات المستخدمة في حساب تكلفة البضاعة المبيعة في حساب الدخل. وفي نهاية سنة ١٤١٧هـ تم ترحيل قيمة مخزون أول السنة من حساب المخزون إلي حساب الدخل بجعله (مدينا) وإثبات مخزون آخر السنة في حساب المخزون (بجعل حساب الدخل دائنا) ولكن لم يتم إقفال حساب الدخل بعد.

٣- إقفال إثبات الأجور المستحقة في نهاية السنوات الثلاث الأخيرة الموضحة فيما يلي:

في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ	١٥٠٠ ريال
في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ	٢٥٠٠ ريال
في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ	٢٠٠٠ ريال

٤- تملك الشركة صهريجين يستخدمان في عمليات الإنتاج ويلزم تغليفهما من الداخل بمادة كيميائية دوريا. وقد أعيد تغليف جدار الصهريج (أ) في المحرم ١٤١١هـ بتكلفة قدرها ٣٠٠٠٠ ريال

كما أعيد تغليفه مرة أخرى في المحرم سنة ١٤١٦هـ بتكلفة قدرها ٤٠٠٠٠٠ ريال. أما الصهريج (ب) فقد أعيد تغليف جداره للمرة الأولى في المحرم سنة ١٤١٧هـ بتكلفة قدرها ٤٥٠٠٠٠ ريال. وقد اعتبرت هذه التكاليف جميعها مصروفات صيانة وقت حدوثها.

٥- قررت الشركة رسملة تكاليف تغليف هذين الصهريجين واستهلاكهما على فترة طولها خمس سنوات طبقا لطريقة القسط الثابت. ويعتبر هذا التحول تغييرا في تطبيق المبادئ المحاسبية.

المطلوب:

أ - إعداد قيود اليومية اللازمة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ لإثبات تصحيح الأخطاء السابقة وكذلك التغييرات.

ب- إعداد قائمتي الدخل المعدلتين عن عامي ١٤١٦هـ و ١٤١٧هـ، باعتبار أن مقدار صافي الدخل قبل التعديل يبلغ ٩٠٠٠٠٠ ريال عن سنة ١٤١٧هـ و ٧٥٠٠٠٠ ريال عن سنة ١٤١٦هـ مع أخذ كل التصحيحات والتغيرات في الاعتبار.

التمرين الخامس عشر:

قامت شركة الفرنواني باستخدام طريقة متوسط التكلفة بدلا من طريقة الوارد أخيرا - صادر أولا لتقويم المخزون، وفيما يلي ملخص بعمليات حساب الدخل والأرباح المحتجزة وربحية السهم عن خمس سنوات على أساس طريقة الوارد أخيرا -صادر أولا.

	١٤١٧هـ	١٤١٦هـ	١٤١٥هـ	١٤١٤هـ	١٤١٣هـ
صافي المبيعات	١٨٨٩٨	١٨٢٢١	١٦٦٧٣	١٥٥٠٦	١٣٩٦٤
تكلفة البضاعة المبيعة					
مخزون بداية الفترة	١٢٣٧	١١١٥	١٠٠٠	١١٠٠	١٠٠٠
مشتريات	١٧١٠٠	١٥٩٠٠	١٥٠٠٠	١٣٩٠٠	١٣٠٠٠
مخزون آخر السنة	(١٣٦٩)	(١٢٣٧)	(١١١٥)	(١٠٠٠)	(١١٠٠)
	١٦٩٦٨	١٥٧٧٨	١٤٨٨٥	١٤٠٠٠	١٢٩٠٠
مصروفات إدارية	٩٨٩	٩٠٧	٨٣٢	٧٦٣	٧٠٠
صافي الدخل قبل الضرائب	٩٤١	١٥٣٦	٩٥٦	٧٤٣	٣٦٤
ضرائب الدخل (٥٠%)	٤٧١	٧٦٨	٤٧٨	٣٧٢	١٨٢
صافي الدخل	٤٧٠	٧٦٨	٤٧٨	٣٧١	١٨٢
الأرباح المحتجزة في أول السنة	٣٠٠٥	٢٢٣٧	١٧٥٩	١٣٨٨	١٢٠٦
الأرباح المحتجزة في نهاية السنة	٣٤٧٥	٣٠٠٥	٢٢٣٧	١٧٥٩	١٣٨٨
ربحية الأسهم	٤,٧٠	٧,٦٨	٤,٧٨	٣,٧١	١,٨٢

وفيما يلي قيمة المخزون كل عام على أساس طريقة متوسط التكلفة:

١٤١٧هـ	١٤١٦هـ	١٤١٥هـ	١٤١٤هـ	١٤١٣هـ	١٤١٢هـ
ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال
١٦٩٩	١٤٩٠	١٢٧٠	١١٠١	١١٢٤	٩٥٠

المطلوب: إعداد القوائم السابقة بافتراض أن الشركة تطبق متوسط التكلفة في تقويم المخزون مع توضيح أثر ذلك على صافي الدخل وعلى ربحية السهم.

حلول أسئلة وتمارين الفصل الثامن

أولاً: حلول الأسئلة :

أسئلة الاختيار المتعدد:

١) الأثر الإجمالي لهذه الأخطاء على صافي دخل سنة ١٤١٦هـ :

	الأثر على صافي دخل ١٤١٦هـ (تخفيض)	
مخزون بأقل من اللازم لعام ١٤١٥هـ	١٦٠٠٠	
مخزون أكثر من اللازم لعام ١٤١٦هـ	١٥٠٠٠	
مصروف تأمين أقل من اللازم	١٠٠٠٠	
عدم تسجيل بيع آلة مستهلكة بالكامل في ١٤١٦هـ	(١٠٨٠٠)	
الأثر الكلي على صافي الدخل	٣٠٢٠٠	الإجابة فقرة (أ)

٢) اثر الأخطاء على قيمة رأس المال العامل

	الأثر على رأس المال العامل
مخزون أعلى من المقرر في نهاية العام	١٥٠٠٠
عدم تسجيل آلة مستهلكة بالكامل	(١٠٨٠٠)
الأثر الكلي على رأس المال العامل(انخفاض)	٤٢٠٠

الإجابة فقرة (أ)

٣) الأثر الإجمالي لهذه الأخطاء على صافي دخل سنة ١٤١٦هـ

	الأثر على صافي دخل ١٤١٦هـ (تخفيض)
مخزون بأقل من المقرر لعام ١٤١٦هـ	(١٠٠٠)
مصروف استهلاك بأقل من المقرر عام ١٤١٦هـ	٨٠٠
الأثر الكلي على صافي الدخل	(٢٠٠)

الإجابة فقرة (أ)

٤) الأثر على رصيد الأرباح المحتجزة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ

	الأثر على الأرباح المحتجزة
إظهار مخزون آخر المدة بأكثر من اللازم ١٤١٥هـ	٣٠٠٠
إظهار الاستهلاك بأكثر من المقرر ١٤١٥هـ	(٢٥٠٠)
الأثر الكلي على الأرباح المحتجزة وإظهارها بأقل من اللازم	٥٠٠

٥) الإجابة فقرة (جـ) حيث أن الأثر فقط هو أن تسجيل مخزون آخر الفترة أقل من المقرر ١٠٠٠ ريال.

٦) مصروف الاستهلاك السنوي = ١٧٨٥٠٠ ÷ ١٥ = ١١٩٠٠ ريال

بعد مضي ثلاث سنوات يصبح مجمع الاستهلاك = ١١٩٠٠ × ٣ = ٣٥٧٠٠ ريال

وتصبح القيمة الدفترية = ١٧٨٥٠٠ – ٣٥٧٠٠ = ١٤٢٨٠٠ ريال

القسط السنوي للاستهلاك بعد تعديل العمر الإنتاجي = ١٤٢٨٠٠ ÷ ٧ = ٢٠٤٠٠ ريال

الإجابة فقرة (جـ)

٧) الإجابة فقرة (د)

٨) الإجابة فقرة (جـ)

٩) قسط الاستهلاك السنوي = ٣٠٠٠٠٠٠ ÷ ٦ = ٥٠٠٠٠٠ ريال
مجمع الاستهلاك بعد مرور ثلاث سنوات = ٥٠٠٠٠٠ × ٣ = ١٥٠٠٠٠٠ ريال
وتصبح القيمة الدفترية = ٣٠٠٠٠٠٠ – ١٥٠٠٠٠٠ = ١٥٠٠٠٠٠ ريال
ويصبح القسط السنوي = ١٥٠٠٠٠٠ ÷ السنوات المتبقية (٥) سنوات = ٣٠٠٠٠٠ ريال
الإجابة فقرة (ب)

١٠) الإجابة فقرة (أ)

ثانيا: حلول التمارين :

التمرين الأول:

أ) لا يوجد قيد

ب) لعمل القيد لابد من احتساب قسط الاستهلاك السنوي بعد التعديل في التقديرات

التكلفة الأصلية	٢٣٢٠٠٠	ريال
مجمع الاستهلاك [(٢٣٢٠٠٠–٨٠٠٠)÷٨] ×٥	١٤٠٠٠٠	ريال
القيمة الدفترية	٩٢٠٠٠	ريال
يخصم القيمة التقديرية للنفاية	٤٥٠٠	ريال
قيمة القابلة للاستهلاك كأساس	٨٧٥٠٠	ريال
÷ السنوات المتبقية	٧	سنوات
القسط السنوي الجديد	١٢٥٠٠	ريال

ويكون قيد اليومية للسنة السادسة

١٢٥٠٠ حـــ/ م. الاستهلاك
١٢٥٠٠ حـــ/ مجمع الاستهلاك للمعدات

التمرين الثاني:

لعمل القيود يجب أولا احتساب الاستهلاك وفقا لطريقتي القسط الثابت ومضاعف القسط الثابت:

طريقة مضاعف القسط الثابت		طريقة القسط الثابت	
السنة الأولى	٦٠٠٠٠	السنة الأولى	٣٠٠٠٠
السنة الثانية	٤٨٠٠٠	السنة الثانية	٣٠٠٠٠
	١٠٨٠٠٠		٦٠٠٠٠

إذن يكون الأثر التراكمي الناتج عن التغير في المبدأ المحاسبي ٤٨٠٠٠ ريال

أ) ٤٨٠٠٠ حـــ/ مجمع استهلاك المعدات
٤٨٠٠٠ حـــ/ الأثر التراكمي الناتج عن التغيير في المبدأ المحاسبي

٣٠٠٠٠ حـــ/ م. الاستهلاك
٣٠٠٠٠ حـــ/ مجمع استهلاك المعدات – قيد استهلاك السنة الثالثة

ب) ٢٤٠٠٠ حـ/ م. الاستهلاك
٢٤٠٠٠ حـ/ مجمع استهلاك المعدات

تم حسابها كالتالي:-
القيمة المتبقية القابلة للاستهلاك (٣٠٠٠٠٠-٦٠٠٠٠) = ٢٤٠٠٠٠ ريال
القسط السنوي = ٢٤٠٠٠٠ ÷ ١٠ = ٢٤٠٠٠ ريال

التمرين الثالث:

أولا:- لعمل القيود يجب عمل جدول لاحتساب الاستهلاك

طريقة القسط الثابت		طريقة مجموع أرقام السنوات	
١٤١٤هـ	٣٨٥٠٠	١٤١٤هـ [٣٨٥٠٠٠× (١٠÷٥٥)]	= ٧٠٠٠٠
١٤١٥هـ	٣٨٥٠٠	١٤١٥هـ [٣٨٥٠٠٠×(٩÷٥٥)]	= ٦٣٠٠٠
١٤١٦هـ	٣٨٥٠٠	١٤١٦هـ [٣٨٥٠٠٠×(٨÷٥٥)]	= ٥٦٠٠٠
	١١٥٥٠٠		١٨٩٠٠٠

وتكون القيود كالتالي:

١) قيد إثبات استهلاك سنة ١٤١٥هـ والذي تم إغفال إثباته
٦٣٠٠٠ حـ/ الأرباح المحتجزة (٣٨٥٠٠٠×(٩÷٥٥)]
٦٣٠٠٠ حـ/ مجمع الاستهلاك للآلات

٢) قيد إثبات الأثر التراكمي الناتج عن التغيير في المبدأ المحاسبي
٧٣٥٠٠ حـ/ مجمع الاستهلاك -الآلات
٧٣٥٠٠ حـ/ الأثر التراكمي للتغيير في مبدأ محاسبي - الاستهلاك
(١٨٩٠٠٠-١١٥٥٠٠)=٧٣٥٠٠

التمرين الرابع:

أ)

السنة	الفرق	أثر الضرائب ٤٥%	الأثر على صافي الدخل بعد الضرائب
١٤١٥هـ	١٥٠٠٠٠	٦٧٥٠٠	٨٢٥٠٠
١٤١٦هـ	٩٠٠٠٠	٤٠٥٠٠	٤٩٥٠٠
ضرائب الدخل المؤجلة		١٠٨٠٠٠	٠٠٠
الأثر التراكمي - زيادة الدخل			١٣٢٠٠٠

وبالتالي يكون القيد اللازم لإثبات الأثر التراكمي في السجلات المحاسبية

ب) ٢٤٠٠٠٠ حـ/ مجمع الاستهلاك
١٣٢٠٠٠حـ/ الأثر التراكمي للتغيير في المبادئ المحاسبية - الاستهلاك
١٠٨٠٠٠ حـ/ ضرائب الدخل المؤجلة

ج)

	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
قائمة الدخل		
صافي الدخل قبل الأثر التراكمي للتغيير في تطبيق مبدأ محاسبي	٣٨٠٠٠٠	٣٩٥٠٠٠
الأثر الرجعي لسنوات سابقة في تطبيق طريقة الاستهلاك الجديدة	ــــ	١٣٢٠٠٠
صافي الدخل	٣٨٠٠٠٠	٥٢٧٠٠٠
أرقام مبدئية فيما لو أن التطبيق تم بأثر رجعي		
صافي الدخل (٣٨٠٠٠٠+٤٩٥٠٠)	٤٢٩٥٠٠	٣٩٥٠٠٠

التمرين الخامس:

أ) صافي الدخل عن عام ١٤١٧هـ

صافي الدخل قبل الضرائب	١٤١٠٠٠٠	ريال
يخصم ضرائب ٤٠%(١٤١٠٠٠٠)	٥٦٤٠٠٠	ريال
صافي الدخل	٨٤٦٠٠٠	ريال

ب) قيود اليومية اللازمة لتعديل السجلات المحاسبية نتيجة تغيير الطريقة المحاسبية

٢٣٠٠٠٠ حـ/ العقود تحت التنفيذ

٩٢٠٠٠ حـ/ ضرائب دخل مؤجلة

١٣٨٠٠٠ حـ/ أرباح محتجزة (٢٣٠٠٠٠×٦٠%)

التمرين السادس:

أ)

	١٤١٤هـ	١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
صافي الدخل قبل الأثر التراكمي	٢٢٠٠٠	٢٥٠٠٠	٢٤٠٠٠	٢٧٠٠٠
الأثر التراكمي للتغيير	ــــ	ــــ	ــــ	(٥٠٠٠)
	٢٢٠٠٠	٢٥٠٠٠	٢٤٠٠٠	٢٢٠٠٠

قائمة إضافية في حالة ما لو أن طريقة المتوسط المرجح مستخدمة من البداية

١٤١٤هـ	١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
٢٠٠٠٠	٢٢٠٠٠	٢٤٠٠٠	٢٧٠٠٠

ويكون قيد اليومية في هذه الحالة

٥٠٠٠ حـ/ الأثر التراكمي للتغيير في المبادئ المحاسبية -المخزون

٥٠٠٠ حـ/ المخزون (١٤١٤هـ ٢٠٠٠+١٤١٥هـ ٣٠٠٠)

ب) صافي الدخل

١٤١٤هـ	١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
٢٢٠٠٠	٢٥٠٠٠	٢٤٠٠٠	٣٠٠٠٠

ويلزم إجراء قيد لتعديل الأرباح وتعديل المخزون

١٤١٤هـ	٤٠٠٠
١٤١٥هـ	٤٠٠٠
١٤١٦هـ	١٠٠٠
	٩٠٠٠

٩٠٠٠ من حـ/ المخزون

٩٠٠٠ إلى حـ/ الأرباح المحتجزة

جـ) التحول إلى طريقة الوارد أخيرا صادر أولا لا يلزم معه إعادة الحساب وتظهر أرباح المقارنة كما يلي:

	١٤١٤هـ	١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
صافي الدخل	٢٢٠٠٠	٢٥٠٠٠	٢٤٠٠٠	٢٦٠٠٠

التمرين السابع:

المخزون لعام ١٤١٧هـ يحسب كما يلي وفقا لطريقتي الوارد أولا صادر أولا و الوارد أخيرا صادر أولا:

مخزون أخر المدة وفقا لطريقة الوارد أخيرا صادر أولا للعام الماضي كما هو ويراعي أن الشركة ستأخذ المخزون بتكلفته		مخزون أخر المدة وفقا لطريقة الوارد أولا صادر أولا	
١٠٠٠× ٣٦ =	٣٦٠٠٠ ريال	٣٠٠٠×٦٠ =	١٨٠٠٠٠ ريال
٥٠٠٠×٣٩ =	١٩٥٠٠٠ ريال	٧٠٠٠×٥٦ =	٣٩٢٠٠٠ ريال
٢٠٠٠×٤٤ =	٨٨٠٠٠ ريال	١٠٠٠×٥٣ =	٥٣٠٠٠ ريال
٣٠٠٠ ×٤٧ =	١٤١٠٠٠ ريال	١١٠٠٠ وحدة	٦٢٥٠٠٠ ريال
١١٠٠٠ وحدة	٤٦٠٠٠٠ ريال		

يجب أن يظهر المخزون وفقا لطريقة الوارد أخيرا صادر أولا والتي تحولت إليها الشركة أي بقيمة ٤٦٠٠٠٠ ريال مع مراعاة أنه في حالة التغيير إلى طريقة الوارد أخيرا صادر أولا لا يتم إعادة احتساب مخزون الفترات الماضية ولا تعديل الأرباح.

ب) وعندما تعدل المنشأة إلى طريقة الوارد أخيرا صادر أولا لتقويم المخزون السلعي لا يتم عمل تسوية للأثر التراكمي، وتعتبر قيمة المخزون السلعي في أول الفترة التي بدأ فيها تطبيق طريقة الوارد أخيرا صادر أولا هي الرصيد الصحيح أو قيمة الطبقة الأولي للمخزون، والتي سيتم علي أساسها تطبيق الطريقة الجديدة خلال الأعوام التالية (إلا إذا لزم تعديل قيمة هذا المخزون لتعكس التكلفة أو السوق أيهما أقل) وبذلك لا يكون هناك حاجة لتعديل الدخل أو المخزون في القوائم المالية للسنوات السابقة وكذلك عدم حساب الأثر التراكمي لهذا التغيير، والإفصاح عنه في قائمة الدخل للعام الجاري، هذا بالإضافة إلي ضرورة ذكر أسباب التغيير في طريقة تقويم المخزون السلعي إلي طريقة الوارد أخيرا صادر أولا، ويجب أن تفصح الشركة عن أثر التغير على صافي الدخل وفي حالتنا هذه مقداره [٦٢٥٠٠٠-٤٦٠٠٠٠] = ١٦٥٠٠٠ ريال.

التمرين الثامن:

قائمة دخل مقارنة لشركة الشوا عن عامي ١٤١٦هـ، ١٤١٧هـ

	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
المبيعات	٢٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
يخصم تكلفة المبيعات (١)	١٦٧٠٠٠	١٥٥٠٠٠
مجمل الربح	٨٣٠٠٠	١٤٥٠٠٠
يخصم المصاريف (٢)	٦٨٠٠٠	٦٧٠٠٠
صافي الدخل قبل الأثر التراكمي للتغير في مبدأ محاسبي جديد	١٥٠٠٠	٧٨٠٠٠
الأثر التراكمي لسنوات سابقة للأثر الرجعي لتطبيق مبدأ محاسبي جديد		٢٠٠٠٠
صافي الدخل	١٥٠٠٠	٩٨٠٠٠

قائمة الأرباح المحتجزة لعامي ١٤١٦هـ، ١٤١٧هـ

	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
رصيد أرباح محتجزة أول المدة	١٣٠٠٠٠	١٢٥٠٠٠
يضاف صافي الدخل (٣)	١٥٠٠٠	٩٨٠٠٠
يخصم التوزيعات	(٢٠٠٠٠)	(٢٥٠٠٠)
رصيد أرباح محتجزة في ١٢/٣١	١٢٥٠٠٠	١٩٨٠٠٠

ملاحظات على الحل:

١) تم تعديل تكلفة المبيعات عام ١٤١٦هـ بزيادتها بمبلغ ٢٥٠٠٠ ريال وتخفيض تكلفة مبيعات عام ١٤١٧هـ بمبلغ ٢٥٠٠٠ ريال نتيجة الخطأ في تقويم المخزون.

٢) تم تخفيض مصاريف عام ١٤١٧هـ بمقدار اثر الاستهلاك الخاص بعام ١٤١٧هـ وهو فرق قدره ١٠٠٠٠ ريال وهو ناتج عن فرق الاستهلاك (٤٠٠٠٠-٣٠٠٠٠) = ١٠٠٠٠ ريال.

٣) الأثر التراكمي هو الفرق بين الاستهلاك بالطريقتين (٥٠٠٠٠-٣٠٠٠٠) = ٢٠٠٠٠ ريال.

التمرين التاسع:

٣٦٠٠٠ حـ/ الأرباح المحتجزة

١٥٠٠٠ حـ/ المخزون

٢١٠٠٠ حـ/ مجمع الاستهلاك -المعدات

الأثر علي الأرباح المحتجزة

المخزون:	١٤١٧هـ	أعلى من اللازم	١٥٠٠٠ ريال
الاستهلاك			
١٤١٧هـ		أقل من اللازم	٢٨٥٠٠ ريال
١٤١٦هـ		أعلى من اللازم	(٧٥٠٠) ريال
الأثر الكلي علي الأرباح المحتجزة أقل من اللازم			٢١٠٠٠ ريال

إذن يجب زيادة الاستهلاك بهذا القدر وتخفيض الأرباح بمبلغ ٢١٠٠٠ ريال
مخزون أكثر من اللازم معناه تكلفة مبيعات أقل من اللازم وزيادة أرباح والعكس بالعكس، وبالتالي يجب تخفيض الأرباح (١٥٠٠٠) ريال.

التمرين العاشر:

أ) الأثر الإجمالي لهذه الأخطاء على صافي دخل سنة ١٤١٦هـ

	الأثر على صافي دخل ١٤١٦هـ (تخفيض)
مخزون بأقل من اللازم لعام ١٤١٥هـ	٦٠٠٠
مخزون أكثر من اللازم لعام ١٤١٦هـ	٥٤٠٠
تأمين مقدم يخص عام ١٤١٧هـ	١٥٠٠٠
عدم تسجيل بيع آلة مستهلكة بالكامل في ١٤١٦هـ	(٩٦٠٠)
الأثر الكلي على صافي الدخل	١٦٨٠٠

ب) أثر الأخطاء على قيمة رأس المال العامل

	الأثر على رأس المال العامل
مخزون أعلى من المقرر في نهاية العام	٥٤٠٠
زيادة المصاريف عام ١٤١٦هـ مما يؤدي إلى انخفاض الأصول المتداولة (التامين المقدم)	(١٥٠٠٠)
عدم تسجيل قيمة مبيعات نقدية	(٩٦٠٠)
الأثر الكلي على رأس المال العامل(انخفاض)	(١٩٢٠٠)

جـ) الأثر على رصيد الأرباح المحتجزة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ

	الأثر على الأرباح المحتجزة
إظهار مخزون آخر المدة بأكثر من اللازم ١٤١٦هـ	٥٤٠٠
إظهار الاستهلاك بأقل من اللازم ١٤١٥هـ	١٢٠٠
استنفاد تأمين عام ١٤١٥هـ يخص عام ١٤١٦، ١٤١٧هـ	(١٥٠٠٠)
عدم تسجيل آلة مستهلكة بالكامل في عام ١٤١٦هـ	(٩٦٠٠)
الأثر الكلي على الأرباح المحتجزة وإظهارها بأقل من اللازم	(١٨٠٠٠)

التمرين الحادي عشر:

	الأخطاء	سنة ١٤١٦هـ			سنة ١٤١٧هـ		
		أكثر من المقرر	أقل من المقرر	لاأثر	أكثر من المقرر	أقل من المقرر	لاأثر
١	عدم إثبات القيمة الصحيحة للمخزون في سنة ١٤١٦هـ وقد كانت أكثر من المقرر بسبب عدم الدقة في الحساب.	×				×	
٢	عدم إثبات عملية شراء بضاعة في سنة ١٤١٦هـ وتم إغفالها أيضا عند تحديد قيمة المخزون في نهاية السنة ولم يتم بيعها بعد.			×			×
٣	عدم إثبات استنفاد براءة الاختراع عن سنة ١٤١٦هـ	×					×
٤	عدم إثبات الفوائد المستحقة على أوراق الدفع عن سنة ١٤١٦هـ إلا أنه تم إثباتها عندما دفعت في سنة ١٤١٧هـ.	×				×	
٥	عدم إظهار المخزون السلعي من المهمات والمستلزمات المكتبية في قائمة المركز المالي في نهاية ١٤١٦هـ.		×		×		

التمرين الثاني عشر:

أ) ١. مصاريف الديون المعدومة لعام ١٤١٤هـ يجب أن لا تخفض بمقدار ١٤٠٠٠ ريال فعملية إعادة تقدير الديون المشكوك في تحصيلها يعتبر تغيير في التقديرات وتتم معالجة التغيرات في التقديرات علي أساس مستقبلي Prospectively.

٢. التغير في طريقة الوارد أخيرا – صادر أولا إلي طريقة الوارد أولا – صادر أولا يعتبر تغير في مبدأ محاسبي ويعد من التغيرات ذات الأثر الرجعي Retroactively.

٣. التغير في طريقة الاستهلاك من طريقة القسط المتناقص إلى طريقة القسط الثابت تعد تغير في مبدأ محاسبي ويظهر في التعديلات ذات الأثر التراكمي.

٤. الخطأ في المخزون لعام ١٤١٦ هـ هو تعديل فترات سابقة.

شركة الجنزوري لصناعة الإكسسوارات وبيعها

قوائم الدخل المقارنة

	١٤١٤ هـ	١٤١٥ هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
صافي الدخل قبل البنود غير العادية والأثر التراكمي للتغير في تطبيق مبدأ محاسبي (+) مكاسب غير عادية	١٤٦٠٠٠	١٧٠٠٠٠ ٣٠٠٠٠	٢٣٦٠٠٠	٣١٤٠٠٠
صافي الدخل قبل الأثر التراكمي للتغير في تطبيق مبدأ محاسبي	١٤٦٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٢٣٦٠٠٠	٣١٤٠٠٠
الأثر التراكمي للتغير في طريقة الاستهلاك عن فترات سابقة		٦٠٠٠		
	١٤٦٠٠٠	٢٠٦٠٠٠	٢٣٦٠٠٠	٣١٤٠٠٠

تمهيد الحل:-

كيفية احتساب الدخل

	١٤١٤ هـ	١٤١٥ هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
صافي الدخل قبل التعديلات	١٥٠٠٠٠	١٩٥٠٠٠	٢٣٠٠٠٠	٢٩٥٠٠٠ *
تعديلات في مصاريف الديون المعدومة	(١٤٠٠٠)			
تعديلات في المخزون	١٠٠٠٠	٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	
تعديلات الاستهلاك		٦٠٠٠		
تقدير المخزون بقيمة أعلي			(١٩٠٠٠)	١٩٠٠٠
	١٤٦٠٠٠	٢٠٦٠٠٠	٢٣٦٠٠٠	٣١٤٠٠٠

* تعكس تغير طريقة المخزون إلي طريقة الوارد أولا – صادر أولا لعام ١٤١٧هـ

التمرين الثالث عشر:

أ) بالنسبة للأصل (أ)

طريقة القسط الثابت هي الطريقة المتبعة	
١٤١٤هـ	١٦٥٠٠٠ ÷ ١٠ =١٦٥٠٠
١٤١٥هـ	١٦٥٠٠
١٤١٦هـ	١٦٥٠٠
	٤٩٥٠٠

طريقة مجموع أرقام السنوات	
١٦٥٠٠٠ × (١٠/٥٥)=	٣٠٠٠٠
١٦٥٠٠٠ × (٩/٥٥) =	٢٧٠٠٠
١٦٥٠٠٠ × (٨/٥٥) =	٢٤٠٠٠
	٨١٠٠٠

٣١٥٠٠ حـ/ الأثر التراكمي للتغير مبدأ محاسبي –الاستهلاك

٣١٥٠٠ حـ/ مجمع الاستهلاك – الأصل (أ)

٢١٠٠٠ حـ/ مصاريف الاستهلاك – (١٦٥٠٠٠ × (٧/٥٥))

٢١٠٠٠ حـ/ مجمع الاستهلاك – الأصل (أ)

٢) الأصل (ب)

احتساب الاستهلاك

التكلفة الأصلية	٩٠٠٠٠ ريال
(-) مجمع الاستهلاك في ١٤١٧/١/١هـ (٩٠٠٠×٤)	٣٦٠٠٠ ريال
القيمة الدفترية في ١٤١٧/١/١هـ	٥٤٠٠٠ ريال
(-)قيمة الخردة المقدرة	٣٠٠٠ ريال
القيمة القابلة للاستهلاك	٥١٠٠٠ ريال
العمر الإنتاجي المقدر (٨سنوات مضي ٤سنوات يتبقى ٤) ÷	٤ سنـــــوات
قسط الاستهلاك السنوي المعدل	١٢٧٥٠ ريال

١٢٧٥٠ حـ/مصاريف الاستهلاك

١٢٧٥٠ حـ/ مجمع الاستهلاك – الأصل ب

٣) الأصل (جـ)

٣٠٠٠٠ حـ/ الأصل – جـ

١٥٠٠٠ حـ/ مجمع الاستهلاك – الأصل جـ (٣٠٠٠×٥)

١٥٠٠٠ حـ/ الأرباح المحتجزة

٣٠٠٠ حـ/ مصاريف الاستهلاك

٣٠٠٠ حـ/ مجمع الاستهلاك – الأصل جـ

شركة الحكيم

قائمة الدخل المقارنة عن عامي ١٤١٦هـ، ١٤١٧ هـ

	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
صافي الدخل قبل الأثر التراكمي للتغيير في تطبيق مبدأ محاسبي	٣٩٧٠٠٠	١٢٣٢٥٠
الأثر الرجعي لسنوات سابقة في تطبيق طريقة الاستهلاك الجديدة	ــــ	(٣١٥٠٠)
صافي الدخل	٣٩٧٠٠٠	٩١٧٥٠
ربحية السهم العادي (١٠٠٠٠٠ سهم)		
صافي الدخل قبل الأثر التراكمي للتغيير في تطبيق مبدأ محاسبي	٣,٩٧	١,٢٣
الأثر التراكمي لسنوات سابقة في تطبيق طريقة الاستهلاك الجديدة	ــــ	(٠,٣١)
صافي الدخل	٣,٩٧	٠,٩٢

الأرقام الافتراضية بافتراض تطبيق طريقة الاستهلاك بأثر رجعي

	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
صافي الدخل	٣٨٩٥٠٠	١٢٣٢٥٠
صافي الدخل بالنسبة للسهم العادي	٣,٩	١,٢٣

تمهيد الحل:-

صافي الدخل قبل مصاريف استهلاك عام ١٤١٧ هـ		٢٠٠٠٠٠	ريال
استهلاك عام ١٤١٧هـ			
الأصل (أ)	٢١٠٠٠		
الأصل (ب)	١٢٧٥٠		
الأصل (جـ)	٣٠٠٠		
أخري	٤٠٠٠٠	(٧٦٧٥٠)	ريال
		١٢٣٢٥٠	ريال
صافي الدخل قبل تصحيح الأخطاء (١٤١٦هـ)		٤٠٠٠٠٠	ريال
تصحيح الأخطاء – الأصل جـ		٣٠٠٠	ريال
		٣٩٧٠٠٠	ريال

الأرقام الافتراضية لصافي الدخل (١٤١٦هـ)	
صافي الدخل بعد تصحيح الأخطاء .	٣٩٧٠٠٠ ريال
زيادة مصاريف الاستهلاك وفقا لطريقة مجموع أرقام السنوات عن طريقة القسط الثابت لعام ١٤١٦هـ (٢٤٠٠٠ – ١٦٥٠٠)	(٧٥٠٠) ريال
	٣٨٩٥٠٠ ريال

شركة الحكيم

قائمة الأرباح المحتجزة المقارنة عن عامي ١٤١٦هـ، ١٤١٧ هـ

	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
الرصيد في ١/محرم	٢٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠
يضاف:- تعديلات في فترات سابقة (خطأ في تسجيل الأصل)	١٨٠٠٠	١٥٠٠٠
الرصيد المعدل	٢١٨٠٠٠	٦١٥٠٠٠
يضاف:- صافي الدخل	٣٩٧٠٠٠	٩١٧٥٠
الرصيد في ٣٠ ذي الحجة	٦١٥٠٠٠	٧٠٦٧٥٠

وكبديل آخر نبدأ من الرصيد المعدل ٦١٥٠٠٠ ريال في عام ١٤١٧هـ.

التمرين الرابع عشر:

أ) ١. ٤٥٠٠٠ حـ/ مصاريف الاستهلاك

٤٥٠٠٠ حـ/ مجمع الاستهلاك

ما يجب تسجيله حيث أن السنوات المتبقية سبع سنوات (١١٠٠٠٠٠ – ٢٠٠٠٠٠) × (٢٨/٧)	٢٢٥٠٠٠
ما تم تسجيله فعلا (١١٠٠٠٠٠ × (٥٥/٩)	١٨٠٠٠٠
تسويات	٤٥٠٠٠

٢.

٣٠٠٠ حـ/ المخزون

٩٠٠٠ حـ/ الأرباح المحتجزة (٧٠٠٠+٢٠٠٠)

١٢٠٠٠ حـ/ملخص الدخل (٩٠٠٠+٣٠٠٠)

الدخل أكثر من المقرر (أقل من المقرر)

١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
٧٠٠٠	(٧٠٠٠)	(٩٠٠٠)
	٩٠٠٠	(٣٠٠٠)
٧٠٠٠	٢٠٠٠	(١٢٠٠٠)

٣. ٢٥٠٠ حـ/ الأرباح المحتجزة (١٥٠٠+١٠٠٠)

٥٠٠ حـ/ مصاريف الرواتب

٢٠٠٠ حـ/ رواتب مستحقة

الدخل أكثر من المقرر (أقل من المقرر)

١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
١٥٠٠	(١٥٠٠)	(٢٥٠٠)
	٢٥٠٠	٢٠٠٠
١٥٠٠	١٠٠٠	(٥٠٠)

٤)

٤٠٠٠٠٠حـ/ الصهريج (أ)

٨٠٠٠٠ حـ/ مصاريف الاستهلاك (٤٠٠٠٠٠÷ ٥)

١٦٠٠٠٠حـ/ مجمع الاستهلاك (٨٠٠٠٠×٢)

٣٢٠٠٠٠حـ/ الأثر التراكمي لسنوات سابقة

٤٥٠٠٠٠ حـ/ الصهريج (ب)

٩٠٠٠٠ حـ/ مصاريف الاستهلاك (٤٥٠٠٠٠÷ ٥)

٩٠٠٠٠ حـ/ مجمع الاستهلاك

٤٥٠٠٠٠حـ/ مصاريف الصيانة

ب)

	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
صافي الدخل	٧٥٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠
تعديل الإهلاك		(٤٥٠٠٠)
تصحيح أخطاء المخزون	(٢٠٠٠)	١٢٠٠٠
رواتب مستحقة	(١٠٠٠)	٥٠٠
تغيير مبدأ محاسبي		
استهلاك صهريج أ		(٨٠٠٠٠)
استهلاك صهريج ب		(٩٠٠٠٠)
تخفيض مصاريف الصيانة		٤٥٠٠٠٠
الأثر التراكمي علي السنوات السابقة		٣٢٠٠٠٠
صافي الدخل المعدل	٧٤٧٠٠٠	١٤٦٧٥٠٠

التمرين الخامس عشر:

شركة الفرنواني
قائمة الدخل والأرباح المحتجزة للعام المنتهي في

	١٤١٧هـ	١٤١٦هـ	١٤١٥هـ	١٤١٤هـ	١٤١٣هـ
صافي المبيعات	١٨٨٩٨	١٨٢٢١	١٦٦٧٣	١٥٥٠٦	١٣٩٦٤
تكلفة البضاعة المبيعة					
مخزون بداية الفترة	١٤٩٠	١٢٧٠	١١٠١	١١٢٤	٩٥٠
مشتريات	١٧١٠٠	١٥٩٠٠	١٥٠٠٠	١٣٩٠٠	١٣٠٠٠
مخزون آخر السنة	(١٦٦٩)	(١٤٩٠)	(١٢٧٠)	(١١٠١)	(١١٢٤)
الإجمالي	١٦٨٩١	١٥٦٨٠	١٤٨٣١	١٣٩٢٣	١٢٨٢٦
مجمل الربح	٢٠٠٧	٢٥٤١	١٨٤٢	١٥٨٣	١١٣٨
مصروفات إدارية	٩٨٩	٩٠٧	٨٣٢	٧٦٣	٧٠٠
صافي الدخل قبل الضرائب	١٠١٨	١٦٣٤	١٠١٠	٨٢٠	٤٣٨
ضرائب الدخل (٥٠%)	٥٠٩	٨١٧	٥٠٥	٤١٠	٢١٩
صافي الدخل	٥٠٩	٨١٧	٥٠٥	٤١٠	٢١٩
الأرباح المحتجزة في أول المدة	٣٠٠٥	٢٢٣٧	١٧٥٩	١٣٨٨	١٢٠٦
تعديلات	١٢٧	٧٨	٥١	١٢	(٢٥)
كما تم تعديله	٣١٣٢	٢٣١٥	١٨١٠	١٤٠٠	١١٨١
الأرباح المحتجزة آخر المدة	٣٦٤١	٣١٣٢	٢٣١٥	١٨١٠	١٤٠٠
ربحية السهم	٥,٠٩	٨,١٧	٥,٠٥	٤,١٠	٢,١٩

الفصل التاسع

عقود الإيجارات طويلة الأجل

أسئلة وتمارين الفصل التاسع
عقود الإيجارات طويلة الأجل

أولاً: الأسئلة:

اختر أفضل إجابة صحيحة لكل عبارة من العبارات التالية:

(١) أجّرت شركة التقوى آلة إلى شركة الهدي في أول محرم ١٤١٧هـ لفترة ثماني سنوات تنتهي في أول محرم ١٤٢٥هـ، مقابل ايجار سنوي قدره ٨٠٠،٠٠٠ ريال يبدأ في غرة محرم ١٤١٧هـ. ويبلغ سعر بيع الآلة النقدي ٤،٦٩٥،٠٠٠ ريال وهو يعادل القيمة الحالية لدفعات الإيجار مخصومة بمعدل ١٠%. وتبلغ القيمة الدفترية لهذه الآلة في دفاتر المؤجر ٤٢٠٠٠٠٠ ريال. ما قيمة إيراد الفوائد عن سنة ١٤١٧هـ الناتج عن عملية التأجير في دفاتر شركة التقوى؟

أ - ٣٨٩٥٠٠ ريال. ب- ٤٢٠٠٠٠ ريال.

جـ- ٤٦٩٥٠٠ ريال. د - ٥٦٠٠٠٠ ريال.

(٢) وقعت شركة ابن النفيس في ٢ من محرم ١٤١٧ هـ عقد ايجار مدته ١٠ سنوات غير قابل للإلغاء، ستقوم بمقتضاه بسداد ايجار سنوي قدره ١٥٠٠٠ ريال تبدأ في نهاية العام الأول من التعاقد، ويعتبر هذا العقد عقداً رأسمالياً. فإذا علمت أن العمر الإنتاجي للآلة المستأجرة ١٥ سنة بدون قيمة تخريديه، كما أن شركة ابن النفيس تستخدم طريقة القسط الثابت في استهلاك الأصول الثابتة، وأن القيمة الحالية لدفعات الإيجار تبلغ ٩٢١٧٠ ريال على أساس معدل فائدة قدره ١٠%، يكون مصروف الفوائد ومصروفات الاستهلاك عن سنة ١٤١٧هـ كالتالي:

	مصروف الفوائد	مصروف الاستهلاك
أ -	صفر	صفر
ب -	٧٧١٧ ريال	٦١٤٥ ريال
جـ-	٩٢١٧ ريال	٦١٤٥ ريال
د -	٩٢١٧ ريال	٩٢١٧ ريال

(٣) باعت شركة المراعي في غرة محرم ١٤١٧ هـ آلة إلى شركة صافولا ثم قامت بإعادة استئجارها لمدة ثلاثة سنوات تالية، وفيما يلي البيانات الخاصة بهذه الآلة:

العمر الإنتاجي المتبقي للآلة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ	١٠ سنوات
سعر البيع	١٢٠٠٠٠ ريال
القيمة الدفترية للآلة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ	٢٠٠٠٠ ريال
معدل الفائدة السائد لمثل هذا النوع من العمليات	١٢%
الإيجار الشهري طبقاً لعقد إعادة الاستئجار	١٢٦٦ ريال
القيمة الحالية للدفعات الايجارية (١٢٦٦ ريال لمدة ٣٦ شهر بمعدل ١٢%)	٣٨١١٦ ريال

ما قيمة الأرباح التي تحققت عن بيع هذه الآلة لشركة المراعي في أول محرم ١٤١٧هـ؟

أ - صفر. ب- ٣٣٣٣٣ ريال.

جـ- ٦١٨٨٤ ريال. د - ١٠٠٠٠٠ ريال.

(٤) يتضمن الإيجار الشهري المدفوع بموجب عقد ايجار تشغيلي طويل الأجل:
أ - مصروف الفوائد ومصروف الاستهلاك.
ب - المبلغ المستحق لسداد الالتزام طويل الأجل عن عقود الإيجار ومصروف الفوائد.
جـ - المبلغ المستحق لسداد الالتزام طويل الأجل عن عقود الإيجار فقط.
د - مصروف الإيجار فقط.

(٥) استأجرت شركة الإيمان من شركة الانتصار آلة لفترة ١٠ سنوات، وكانت القيمة السوقية لهذه الآلة ٢٠٠٠٠٠ ريال عند بداية عقد الإيجار في أول رجب ١٤١٧هـ، وقدر عمرها الإنتاجي بـ١٣ سنة، وتبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار ١٢٠٠٠٠ ريال ونفقات تنفيذ العقد ٣٠٠٠ ريال. وقد التزمت شركة الإيمان بإعادة الآلة إلى شركة الانتصار بعد انقضاء مدة العقد. ما قيمة الأصل والالتزام المماثل له عند بداية هذا العقد؟
أ - صفر.
ب- ١٢٠٠٠٠ ريال.
جـ- ١٣٠٠٠ ريال.
د - ٢٠٠٠٠٠ ريال.

(٦) أجّرت شركة الإيمان جزءاً من مخازنها لمدة خمس سنوات تبدأ في أول جمادى الأولى ١٤١٧ هـ مقابل ايجار سنوي قيمته ١٨٠٠٠ ريال يدفع في بداية كل سنة. ويتم إثبات الإيجار المقدم في الجانب الدائن من حساب ايراد الإيجار غير المكتسب. فما هو قيد التسوية اللازم في نهاية السنة المالية المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ؟

	مدين	دائن	
أ -	--	--	لا يوجد قيد
ب -	٦٠٠٠		حـ/ ايراد الإيجار غير المكتسب
		٦٠٠٠	حـ/ ايراد الإيجار
جـ-	٦٠٠٠		حـ/ ايراد الإيجار
		٦٠٠٠	حـ/ ايراد الإيجار غير المكتسب
د -	١٢٠٠٠		حـ/ ايراد الإيجار غير المكتسب
		١٢٠٠٠	حـ/ ايراد الإيجار

(٧) قامت شركة مكة بتاجير آلة إلى شركة طيبة في غرة محرم ١٤١٦هـ لمدة ثماني سنوات تنتهي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤٢٣هـ مقابل دفعة ايجار سنوية متساوية قدرها ٦٠٠٠٠٠ ريال. وقامت شركة طيبة بدفع أول دفعة في غرة محرم ١٤١٦هـ، وكانت شركة مكة قد اشترت هذه الآلة في ٢٩ من ذي الحجة ١٤١٥هـ بمبلغ ٣٢٠٠٠٠٠ ريال. وتتم المحاسبة عن هذه العملية في دفاتر شركة مكة على أساس طريقة الإيجار البيعي. بافتراض أن القيمة الحالية لجميع دفعات الإيجار في غرة محرم ١٤١٦هـ (مخصومة بمعدل فائدة قدره ١٠%) تبلغ ٣٥٢٠٠٠٠ ريال، فما قيمة ايراد الفوائد التي حققتها شركة مكة في سنة ١٤١٧هـ؟
أ - ٢٦١٢٠٠ ريال.
ب- ٢٩٢٠٠٠ ريال.
جـ- ٣٢٠٠٠٠ ريال.
د - ٣٢٧٢٠٠ ريال.

(٨) اشترت شركة المنفلوطي آلة في غرة محرم ١٤١٧هـ بمبلغ ١٤٤٠٠٠٠ ريال بغرض تأجيرها. ومن المتوقع أن يكون العمر الإنتاجي للآلة ٨ سنوات من تاريخ الشراء بدون قيمة تخريدية، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت. وفي غرة صفر ١٤١٧هـ قامت الشركة بتأجير هذه الآلة إلى شركة الرافعي لمدة ثلاث سنوات تنتهي في ٣٠ من محرم سنة ١٤٢٠هـ مقابل دفعة إيجاريه شهرية ٣٠٠٠٠ ريال. وإضافة إلى ذلك قامت شركة الرافعي بدفع ٧٢٠٠٠ ريال إلى شركة المنفلوطي في غرة صفر ١٤١٧هـ كايجار إضافي. ما قيمة الإيراد الناتج عن الأصل المؤجر عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ الذي سيظهر في التقارير المالية لشركة المنفلوطي؟

أ - ١٧٢٠٠٠ ريال. ب- ١٨٧٠٠٠ ريال.

جـ- ٢٢٢٠٠٠ ريال. د - ٢٣٧٠٠٠ ريال.

(٩) يحتوي عقد تأجير الماكينة (س) على حق شرائها بعد انقضاء فترة العقد التي تساوي ٧٥% من العمر الاقتصادي المقدر لها. ويحتوي عقد تأجير الآلة (ص) على حق شرائها بعد انقضاء مدة العقد التي تقل عن ٧٥% من العمر الاقتصادي المقدر لها. كيف يتم تصنيف إيجار هذين العقدين؟

	إيجار الآلة (س)	إيجار الآلة (ص)
أ -	إيجار تشغيلي	إيجار تشغيلي
ب -	إيجار تشغيلي	إيجار رأسمالي
جـ-	إيجار رأسمالي	إيجار رأسمالي
د -	إيجار رأسمالي	إيجار تشغيلي

يعتمد كل من السؤال العاشر والسؤال الحادي عشر على المعلومات التالية:

قامت شركة طه بتأجير آلة إلى شركة حسين في غرة رجب ١٤١٧هـ. وتتم المحاسبة عن هذا العقد باعتباره عقد إيجار بيعي بالنسبة للمؤجر وعقد شراء بالتقسيط بالنسبة للمستأجر. ويمتد أجل العقد لفترة عشر سنوات (العمر الإنتاجي للأصل) تنتهي في ٣٠ من جمادى الثانية ١٤٢٧هـ حيث تبلغ قيمة الإيجار السنوي ٥٠٠٠٠٠ ريال تدفع في أول كل سنة. وقد تم دفع أول دفعة في غرة رجب ١٤١٧هـ. وقد اشترت شركة طه هذه الآلة بمبلغ ٢٦٧٥٠٠٠ ريال في أول محرم ١٤١٧هـ وتقوم ببيعها نقداً بمبلغ ٣٣٧٥٠٠٠ ريال. وبلغت القيمة الحالية لدفعات الإيجار السنوية في أول رجب ١٤١٧هـ (مخصومة بمعدل فائدة ١٢%) ٣١٦٥٠٠٠ ريال.

(١٠) ما قيمة الربح الناتج عن هذه العملية (بافتراض أنه عقد إيجار بيعي) وما قيمة إيراد الفوائد اللذين يجب أن يسجلا في دفاتر شركة طه في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ؟

أ -	صفر	و	١٥٩٩٠٠ ريال.
ب -	٤٩٠٠٠٠ ريال	و	١٥٩٩٠٠ ريال.
جـ-	٤٩٠٠٠٠ ريال	و	١٨٩٩٠٠ ريال.
د -	٧٠٠٠٠٠ ريال	و	١٨٩٩٠٠ ريال.

(١١) بافتراض أن شركة حسين تستخدم طريقة القسط الثابت في حساب الاستهلاك. ما قيمة كل من مصروف الاستهلاك ومصروف الفوائد عن السنة المنتهية في ٣٠ من الحجة ١٤١٧هـ اللذين يجب إثباتهما في دفاتر الشركة؟

أ - ١٥٨٢٥٠ ريال و ١٥٩٩٠٠ ريال.
ب - ١٥٨٢٥٠ ريال و ١٨٩٩٠٠ ريال.
جـ - ١٦٨٧٥٠ ريال و ١٥٩٩٠٠ ريال.
د - ١٦٨٧٥٠ ريال و ١٨٩٩٠٠ ريال.

ثانياً: التمارين:

التمرين الأول:

قامت شركة المحمود باستئجار سيارة قيمتها السوقية العادلة ٦٤٣٠ ريال من شركة الفايد بالشروط التالية:

١. تبلغ فترة الإيجار ٥٠ شهراً غير قابلة للإلغاء.
٢. يبلغ الإيجار الشهري ١٥٠ ريال تدفع في نهاية كل شهر (تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار بمعدل ١% في الشهر ولمدة ٥٠ شهراً ٥٨٧٧ ريال)
٣. تضمن شركة المحمود القيمة المتبقية للسيارة التي تبلغ ٩١٠ ريال بعد نهاية العقد. (تبلغ قيمتها الحالية ٥٥٣ ريال على أساس معدل فائدة قدره ١% شهرياً)
٤. قدر العمر الاقتصادي للسيارة ٦٠ شهراً.
٥. يبلغ معدل الاقتراض الإضافي بالنسبة لشركة المحمود ١٢% في السنة (١% في الشهر)، وغير معلوم معدل العائد الضمني لعقد الإيجار الذي تحققه شركة الفايد

المطلوب:

أ - ما نوع عقد الإيجار بالنسبة لشركة المحمود؟
ب - ما القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار؟
جـ - إثبات عقد الإيجار في دفاتر شركة المحمود في تاريخ بداية العقد.
د - إثبات استهلاك السيارة عن الشهر الأول في دفاتر شركة المحمود (بافتراض استخدام طريقة القسط الثابت).
هـ - إثبات سداد دفعة الشهر الأول.

التمرين الثاني:

قامت شركة المصطفى في ٢٠ من صفر ١٤١٧هـ بشراء آلة بسعر ١٢٠٠٠٠٠ ريال بغرض تأجيرها. ويقدر العمر الإنتاجي لها بعشر سنوات بدون قيمة تخريدية ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت. وقد تم تأجيرها إلى شركة الأحمد في غرة ربيع الأول ١٤١٧هـ لمدة أربع سنوات مقابل إيجار شهري قدره ١٨٠٠٠ ريال، ولا يوجد هناك شرط يعطي المستأجر حق إعادة

تجديد عقد الإيجار أو شراء الآلة في نهاية فترة الإيجار. وقد دفعت شركة المصطفى عمولات ترتبط بالتفاوض على عقد الإيجار في شهر صفر قدرها ٦٠٠٠٠ ريال؟

المطلوب:

أ – ما قيمة المصروف الذي ستقوم شركة الأحمد بإثباته في دفاترها عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ؟

ب – ما قيمة الدخل (أو الخسارة) الذي ستقوم بإثباته شركة المصطفى، في دفاترها عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ؟ (يتم استنفاد العمولات على فترة تساوي فترة الإيجار).

التمرين الثالث:

وافقت شركة هشام على تأجير آلة إلى شركة حاتم التي ترغب في زيادة طاقتها الإنتاجية لمقابلة الزيادة في الطلب على منتجاتها لمدة خمس سنوات مقابل دفعات إيجار سنوية متساوية قيمة كل منها ٢٠٠٠٠٠ ريال تدفع في نهاية كل سنة. وقد قام المستأجر بإثبات الأصول المستأجرة والتزامات الإيجار المرتبطة بها في تاريخ بداية عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية لدفعات الإيجار الخمس. مخصومة بمعدل قدره ١٥% التي بلغت ٦٧٠٤٣٢ ريال. ويستخدم المستأجر طريقة معدل الفائدة الفعلي في استنفاد التزامات الإيجار. ويقدر العمر الإنتاج لهذه الآلة بخمس سنوات بدون قيمة تخريدية وتستخدم شركة حاتم طريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام في حساب الاستهلاك لمثل هذه الآلات المملوكة لها.

المطلوب:

أ – تحديد المبلغ الإجمالي الذي يخفض به رصيد حساب التزامات الإيجار في دفاتر المستأجر خلال السنة الأولي والسنة الثانية.

ب – إعداد قيود اليومية في تاريخ بداية عقد الإيجار في دفاتر شركة حاتم.

جـ – إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات دفع الإيجار ومصروف الفوائد عن السنة الأولي وعن السنة الثانية.

د – إعداد قيد اليومية اللازم في نهاية العام الأول لإثبات مصروفات الاستهلاك عن الآلة المستأجرة.

التمرين الرابع:

تعاقدت كل من شركة إسراء وشركة إسلام على أن تقوم شركة إسلام ببناء ثلاثة آلات لشركة إسراء التي ستقوم باستئجارها لمدة ١٢ سنة بمقتضى عقد غير قابل للإلغاء يبدأ في غرة محرم ١٤١٧هـ في مقابل إيجار سنوي قدره ٢٨٠٠٠٠ ريال يدفع في أول محرم من كل سنة. ويبلغ معدل فائدة الاقتراض الإضافي ١٣% ومعدل العائد الضمني الذي يحققه المؤجر ويعلم به المستأجر ١٢%. وقد بلغ الإجمالي تكاليف بناء الآلات الثلاث ١٥٥٠٠٠٠ ريال كما قدر العمر الاقتصادي لها باثنتي عشر سنة بدون قيمة تخريدية. وتقوم شركة إسراء باستهلاك مثل هذا النوع من الآلات طبقاً لطريقة القسط الثابت. وقد اتفق المتعاقدان على نقل ملكية الآلات إلى المستأجر بعد انتهاء العقد. كما أن المؤجر على ثقة من مقدرة المستأجر على الوفاء بالتزاماته نحو العقد وأنه لا توجد أي التزامات أخرى من جانب المؤجر.

المطلوب:

أ - ما نوع عقد الإيجار بالنسبة لكل من المؤجر والمستأجر.

ب - إعداد قيود اليومية اللازمة إثبات هذه العملية في أول محرم ١٤١٧هـ في دفاتر شركة إسراء.

جـ- إعداد قيود اليومية اللازمة إثبات هذه العملية في أول محرم ١٤١٧هـ في دفاتر شركة إسلام.

د - إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات أول دفعة إيجار في أول محرم ١٤١٧هـ في دفاتر كل من المؤجر والمستأجر.

هـ- إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات مصروف (أو ايراد) الإيجار في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ في دفاتر كل من المستأجر والمؤجر (يجب إعداد جدول استنفاد الإيجار عن السنتين الأولي والثانية).

و - ما هي طريقة الإفصاح عن هذا العقد في قائمة المركز المالي (وليس الملاحظات) في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ لكل من المؤجر والمستأجر؟.

التمرين الخامس:

قامت شركة البسيوني باستئجار آلة من شركة الديب طبقاً للشروط التالية:

(١) تبلغ فترة عقد الإيجار خمس سنوات غير قابلة للإلغاء، وقيمة دفعة الإيجار السنوية المتساوية ٤٦٥٠٠ ريال تستحق في بداية كل سنة بدءاً من غرة محرم ١٤١٦هـ.

(٢) بلغت القيمة السوقية لهذه الآلة وكذلك تكلفتها في بداية عقد الإيجار (غرة محرم ١٤١٦هـ) ٢٠٠١٠٠ ريال، كما قدر العمر الاقتصادي لها بخمس سنوات والقيمة المتبقاة (المضمونة من شركة البسيوني) بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال.

(٣) لا يتضمن عقد الإيجار على حق إعادة تجديده للمستأجر، وسيتم إعادة الآلة إلى شركة الديب في نهاية فترة العقد.

(٤) يبلغ معدل الافتراض الإضافي ١٠% في السنة كما يبلغ معدل العائد الضمني ١٠% أيضاً.

(٥) تستخدم شركة البسيوني طريقة القسط الثابت في حساب الاستهلاك لمثل هذا النوع من الآلات التي تمتلكها.

(٦) يمكن التنبؤ بالقدرة على تحصيل دفعات الإيجار بدرجة معقولة كما لا توجد أي التزامات إضافية على عاتق المؤجر.

المطلوب:

أ. توضيح نوع عقد الإيجار ومناقشة كيف يقوم كل من المؤجر والمستأجر بالمحاسبة عنه.

ب. إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات هذه العملية في أول محرم ١٤١٦هـ في دفاتر كل من المؤجر والمستأجر.؟

ج. إعداد قيود اليومية اللازمة في ٣٠ من ذي الحجة (تاريخ نهاية السنة المالية لكل من المؤجر والمستأجر) في دفاتر كل من المؤجر. والمستأجر.

د. إعداد قيود اليومية اللازمة في أول محرم ١٤١٧هـ في دفاتر كل من المؤجر والمستأجر (بافتراض عدم إجراء القيود العكسية).

هـ. تحديد قيمة العقد التي يجب أن تسجل في دفاتر المستأجر في بداية عقد الإيجار بافتراض أن:

١- القيمة المتبقاة وقدرها ١٠٠٠٠ ريال مضمونة من الطرف الثالث لا المستأجر.

٢- القيمة المتبقاة وقدرها ١٠٠٠٠ ريال غير مضمونة من الجميع.

و. تحديد المبلغ الذي يجب أن يسجل في دفاتر المؤجر كصافي استثمار في بداية عقد الإيجار بافتراض أن:

١- القيمة المتبقاة وقدرها ١٠٠٠٠ ريال مضمونة من الطرف الثالث.

٢- القيمة المتبقاة وقدرها ١٠٠٠٠ ريال غير مضمونة من الجميع.

ز. بفرض أن العمر الإنتاجي للآلة ٩ سنوات، ما هي القيمة المتبقاة التي تجعل المستأجر يعالج العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي؟ (بافتراض أن القيمة المتبقاة مضمونة من الطرف الثالث).

التمرين السادس:

قامت شركة الأمين بصناعة آلة وتأجيرها إلى شركة المأمون لمدة ١٠ سنوات (يبلغ عمرها الإنتاجي ١٢ سنة) ويبلغ سعر البيع العادي لهذه الآلة ٢٥٩٥٦٩ ريال، كما تبلغ القيمة المتبقاة غير المضمونة في نهاية فترة الإيجار ٢٠٠٠٠ ريال، وستقوم شركة المأمون بدفع إيجار سنوي قدره ٤٠٠٠٠ ريال في بداية كل سنة وكذلك ستتحمل تكاليف الصيانة والتامين والضرائب. وبلغت تكاليف إنتاج هذه الآلة ٢٠٠٠٠٠ ريال وتكاليف إتمام عقد الإيجار ٧٠٠٠٠ ريال. ويبلغ معدل العائد الضمني للمؤجر ١٢%، ولا يوجد أي شك في مقدرة المستأجر على الوفاء بالتزاماته نحو العقد كما أنه لا يتوقع أن يتحمل المؤجر أي أعباء مستقبلة.

المطلوب:

أ - ما نوع هذا العقد بالنسبة للمؤجر. وما قيمة كل بند من البنود التالية؟

١- إجمالي الاستثمار.

٢- الإيراد غير المحقق.

٣- سعر البيع.

٤- تكلفة المبيعات.

ب - إعداد جدول استنفاد الإيجار لفترة عشر سنوات.

جـ- إعداد كل قيود اليومية اللازمة خلال السنة الأولي في دفاتر المؤجر.

التمرين السابع:

بافتراض نفس البيانات السابقة في التمرين السادس (السابق) وأن معدل الاقتراض الإضافي ١٢%:

المطلوب:

أ - ما نوع عقد الإيجار بالنسبة للمستأجر وما قيمة الالتزامات طويلة الأجل بافتراض أن هذا العقد عقداً رأسمالياً؟

ب - إعداد جدول استنفاد الإيجار لفترة عشر سنوات.

جـ - إعداد كل قيود اليومية اللازمة خلال السنة الأولي في دفاتر المستأجر.

التمرين الثامن:

قامت شركة أبو أحمد باستئجار مستودعات في غرة المحرم ١٤١٥هـ. ودفعت نقداً في كل من غرة محرم ١٤١٥هـ وغرة محرم ١٤١٦هـ مبلغاً قدره ١٤٤٠٠٠٠ ريال تم إثباتها كمصروف إيجار. وعلى الرغم من أن العمر الإنتاجي لهذه الإنشاءات يقدر بأربعين سنة إلا أن عقد الإيجار غير قابل للإلغاء لمدة عشرون عاماً تبدأ من غرة المحرم ١٤١٥هـ وتنتهي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤٣٤هـ . ويقوم المستأجر بدفع إيجار سنوي قدره ١٢٠٠٠٠٠ ريال في غرة المحرم من كل سنة عن فترة السنوات العشر الأولي من العقد، ثم يخفض إلى ٣٦٠٠٠٠ ريال تدفع في غرة المحرم من كل سنة عن السنوات العشر الأخيرة من العقد. كما أن لشركة أبو أحمد الحق في شراء كل هذه الممتلكات المستأجرة في ٣٠ من ذي الحجة سنة ١٤٣٤هـ بمبلغ ريال واحد. والتزمت الشركة كذلك بدفع مبلغ ٢٤٠٠٠٠ ريال ضريبة الممتلكات إلى المؤجر سنوياً. كما أن عقد الإيجار يضمن للمؤجر معدل عائد سنوي قدره ٦%.

المطلوب:

أ - إعداد جدول حساب القيمة الحالية لعقد الإيجار في غرة المحرم ١٤١٥هـ.

ب - بافتراض أن القيمة الحالية للمستودعات وكذلك الالتزامات طويلة الأجل لعقد الإيجار في أول المحرم ١٤١٥هـ كانت ١٢٠٠٠٠٠٠ ريال، ما قيود اليومية اللازمة لإثبات الآتي في دفاتر شركة أبو أحمد؟

١- الدفعة النقدية المدفوعة للمؤجر في أول محرم ١٤١٧هـ.

٢- استهلاك الممتلكات المستأجرة عن السنة ١٤١٧هـ باستخدام طريقة القسط الثابت وبافتراض أن القيمة التخريدية صفر.

٣- مصروف الفوائد المستحق في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

فيما يلي عناصر القيمة الحالية التي سوف تحتاج إليها في إجابتك:

الفترات	قسط دوري عادي قدره ريال واحد بمعدل ٦٪	القيمة الحالية لريال واحد بمعدل ٦٪
١	٠,٩٤٣٣٩٦	٠,٩٤٣٣٩٦
٢	١,٨٣٣٣٩٣	٠,٨٨٩٩٩٦
٨	٦,٢٠٩٧٩٤	٠,٦٢٧٤١٢
٩	٦,٨٠١٦٩٢	٠,٥٩١٨٩٨
١٠	٧,٣٦٠٠٨٧	٠,٥٥٨٣٩٥
١٩	١١,١٥٨١١٧	٠,٣٣٠٥١٣
٢٠	١١,٤٦٩٩٢١	٠,٣١١٨٠٥

التمرين التاسع:

تقوم شركة المنصورة الصناعية بتأجير الآلات التي تقوم بإنتاجها إلى المصانع الصغيرة وفيما يلي المعلومات الخاصة بعلمية التأجير:

(١) تقوم شركة المنصورة بتأجير الآلة لفترة تتراوح بين ٣ إلى ٥ سنوات معتمدة في ذلك على العمر الإنتاجي لكل آلة. وفي نهاية فترة الإيجار تقوم ببيع الآلة إلى المستأجر بما يعادل ١٠ ٪ من تكلفة إنتاجها والتي تقرب من قيمتها التخريدية.

(٢) يتم حساب قيمة الإيجار الشهري بضرب تكلفة الآلة في معدل الإيجار التالي:

مدة الإيجار	معدل الإيجار
٣ سنوات	٣,٣٢٪
٤ سنوات	٢,٦٢٪
٥ سنوات	٢,٢٢٪

(٣) تعتبر الزيادة في قيمة إجمالي مديني عقود الإيجار طويلة الأجل عن تكلفة الآلات المؤجرة (الصافية بعد تخفيضها بالقيمة التخريدية المقدرة لها) إيراداً يتم الاعتراف به في الدفاتر خلال فترات عقود الإيجار، ويحدد مقداره الشهري طبقاً لطريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام.

(٤) فيما يلي عقود الإيجار التي تمت خلال سنة ١٤١٧هـ:

الآلة	فترة الإيجار	عدد السنوات	تكلفة الآلة
س	من ١٤١٧/٧/١ إلى ١٤٢١/٦/٣٠هـ	٤ سنوات	٩٠٠٠٠ ريال
ص	من ١٤١٧/٩/١ إلى ٣٠ /١٤٢٠/٨هـ	٣ سنوات	٦٠٠٠٠ ريال

المطلوب:

أ - إعداد جدول إجمالي المتحصلات عن عقود الإيجار طويلة الأجل في تاريخ تأجير كل من الآلة س والآلة ص.

ب- إعداد جدول إيراد الإيجار غير المكتسب في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ لكل آلة على حدة.

ج- إعداد جدول حساب القيمة الحالية لمتحصلات عقود الإيجار طويلة الأجل (إجمالي الاستثمارات) في ٣٠ م ذي الحجة ١٤١٧هـ عن الآلات المؤجرة (افترض- بصرف النظر عن إجابتك في (ب) السابق -أن إيراد الإيجار غير المحقق في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٧هـ كان ٢٩٠٠٠ ريال).

حلول أسئلة وتمارين الفصل التاسع

أولاً: حلول الأسئلة :

(١) نوع العقد عقد بيعي
صافي الاستثمار في نهاية السنة الأولي = ٤٦٩٥٠٠٠ - ٨٠٠٠٠٠ = ٣٨٩٥٠٠٠ ريال
إيراد الفوائد = ١٠% من رصيد الاستثمار = ٣٨٩٥٠٠ ريال فقرة (أ)

(٢) م.الفوائد = صافي الالتزام في نهاية السنة الأولي × سعر الفائدة
= ٩٢١٧٠ ×١٠% = ٩٢١٧ ريال
مصاريف الاستهلاك = القيمة الحالية ÷ عدد سنوات العقد
=٩١٢٧٠ ÷ ١٠ = ٩٢١٧ ريال فقرة (د)

(٣) قيمة الأرباح التي تحققت من بيع الآلة = صفر في ١٤١٧/١/١هـ حيث أن المكاسب الناتجة يجب رسملتها وتستهلك على مدة العقد فقرة (أ)

(٤) مصروف الإيجار فقط فقرة (د)

(٥) القيمة السوقية أو القيمة الحالية أيهما أقل ١٢٠٠٠٠ ريال فقرة (ب)

(٦) ١٨٠٠٠ ايراد قد تحقق في نهاية عام ١٤١٧هـ × $\frac{٨}{١٢}$ = ١٢٠٠٠ ريال
١٢٠٠٠ حـ/ إيراد الإيجار غير المكتسب
١٢٠٠٠ جـ/ إيراد الإيجار

(٧) فائدة الاستثمار عام ١٤١٦ هـ=(٣٥٢٠٠٠٠-٦٠٠٠٠٠) ×١٠% =٢٩٢٠٠٠
التخفيض في الاستثمار = ٦٠٠٠٠٠ - ٢٩٢٠٠٠ = ٣٠٨٠٠٠ ريال
صافي الاستثمار في نهاية عام ١٤١٦ هـ = ٣٥٢٠٠٠٠ - ٦٠٠٠٠٠ - ٣٠٨٠٠٠
= ٢٦١٢٠٠٠ ريال
إيراد الاستثمار في عام ١٤١٧ هـ= ٢٦١٢٠٠٠ ×١٠% = ٢٦١٢٠٠ ريال (أ)

(٨) م. الأصل في نهاية السنة = ١٤٤٠٠٠٠ ÷ ٨ = ١٨٠٠٠٠ ريال
إيرادات الأصل في نهاية العام = ٣٠٠٠٠ ×١١+٧٢٠٠٠ = ٤٠٢٠٠٠ ريال
صافي العائد = ٤٠٢٠٠٠ - ١٨٠٠٠٠ = ٢٢٢٠٠٠ ريال فقرة (ج)

(٩) إيجار رأسمالي لكليهما راجع الشروط (جـ)

(١٠) الربح الناتج عن هذه العملية = القيمة الحالية - التكلفة
= ٣١٦٥٠٠٠ - ٢٦٧٥٠٠٠ = ٤٩٠٠٠٠ ريال
إيراد الفوائد الواجب التسجيل
= (٣١٦٥٠٠٠ - ٥٠٠٠٠٠)× ١٢ % × $\frac{٦}{١٢}$ = ١٥٩٩٠٠ ريال فقرة (ب)

(١١) قسط الاستهلاك = (٣١٦٥٠٠٠÷١٠)× ٠,٥ = ١٥٨٢٥٠ ريال
الفائدة = ١٥٩٩٠٠ ريال فقرة (أ)

ثانيا: حلول التمارين:

التمرين الأول :

أ- نوع عقد الإيجار بالنسبة لشركة المحمود (المستأجر) هو عقد إيجار رأسمالي لتحقق الشروط التالية:-

١. نسبة مدة عقد الإيجار لعمر الأصل الإنتاجي = ٥٠ / ٦٠ = ٨٣,٣٣ > ٧٥%

٢. القيمة الحالية للحد الأدنى لقيمة العقد التي يلتزم بدفعها المستأجر

القيمة الحالة للدفعات الشهرية ١٥٠ ريال لمدة ٥٠ شهر ٥٨٧٧ ريال

القيمة الحالية للقيمة المتبقاة المضمونة (٩١٠) ٥٥٣ ريال

الحد الأدنى لدفعات الإيجار ٦٤٣٠ ريال

وتعادل ١٠٠% من القيمة السوقية > ٩٠%

ب - القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار في حالة أن شركة المحمود تضمن القيمة المتبقاة بعد نهاية فترة العقد (الإجابة متضمنة في فقرة (أ))

جـ- إثبات عقد الإيجار في دفاتر شركة المحمود: قيد اليومية:

٦٤٣٠ حـ/ السيارات المستأجرة - تأجير رأسمالي

٦٤٣٠ حـ/ التزامات عقود الإيجار الرأسمالية

د- إثبات استهلاك السيارة عن الشهر الأول في دفاتر شركة المحمود بافتراض استخدام طريقة القسط الثابت:

١١٠,٤٠ حـ/ م.الاستهلاك للأصول المستأجرة

١١٠,٤٠ حـ/ مجمع استهلاك - السيارات المستأجرة

(٦٤٣٠-٩١٠) ÷ ٥٠ = ١١٠,٤٠ ريال

هـ- إثبات سداد دفعة إيجار الشهر الأول

٨٥,٧٠ حـ/ التزامات عقود الإيجار الرأسمالية

٦٤,٣٠ حـ/ مصاريف الفوائد

١٥٠ حـ/ النقدية

التمرين الثاني:

أ) ستقوم شركة الأحمد بإثبات م.إيجار عن فترة عشرة شهور تبدأ من أول ربيع الثاني وتنتهي في ٣٠ من ذي الحجة (المستأجر) = ١٨٠٠٠ × ١٠ = ١٨٠٠٠٠ ريال

ب) قيمة الدخل الذي ستقوم بإثباته شركة المصطفي في دفاترها عن السنة المنتهية

إيراد تأجير = ١٨٠٠٠ × ١٠ = ١٨٠٠٠٠ ريال

يخصم مصاريف الاستهلاك ١٢٠٠٠٠٠ ÷ ١٠ سنوات

= ١٢٠٠٠٠ × ١٠ ÷ ١٢ = ١٠٠٠٠٠

(-) عمولات التفاوض = ٦٠٠٠٠ ÷ ٤ = ١٥٠٠٠

= ١٥٠٠٠ × ١٠ ÷ ١٢ = ١٢٥٠٠

١١٢٥٠٠ ريال

صافي الدخل ٦٧٥٠٠ ريال

التمرين الثالث :

تحديد المبلغ الإجمالي الذي يخفض به رصيد حساب التزامات الإيجار في دفاتر المستأجر خلال السنة الأولي والسنة الثانية

أ-فإن الدفعات تدفع في نهاية كل سنة

وحيث أن مبلغ الدفعة = ٢٠٠٠٠٠,٠٠ ريال

فإن معدل الفائدة على مبلغ ٦٧٠٤٣٢ × ١٥% = (١٠٠٥٦٤,٨٠ ريال)

فإن المبلغ المخفض من الالتزام = ٩٩٤٣٥,٢٠ ريال

أما السنة الثانية فسيكون رصيد الالتزام = ٦٧٠٤٣٢-٩٩٤٣٥,٢٠= ٥٧٠٩٩٦,٨٠ ريال

ومعدل الفائدة عليه = ٥٧٠٩٩٦,٨٠ × ١٥% = ٨٥٦٤٩,٥٢ ريال

والمبلغ المخفض من الالتزام = ٢٠٠٠٠٠ – ٨٥٦٤٩,٥٢ = ١١٤٣٥٠,٤٨ ريال

ب- قيد اليومية في بداية العقد في دفاتر شركة حاتم

أولا:-

يعتبر العقد رأسماليا للأسباب التالية -فترة العقد تعادل ١٠٠% من العمر الإنتاجي >٩٠%

٧٦٠٤٣٢ من حـ/ المعدات المستأجرة -تأجير رأسمالي

٧٦٠٤٣٢ إلى حـ/ التزامات عقود الإيجار الرأسمالية

جـ- قيد اليومية لإثبات دفع الإيجار ومصروف الفوائد عن السنة الأولي والسنة الثانية

في السنة الأولي

من مذكورين

١٠٠٥٦٤,٨٠ حـ/ م.الفوائد

٩٩٤٣٥,٢٠ حـ/ التزامات عقود الإيجار الرأسمالية

٢٠٠٠٠٠ إلى حـ/ النقدية

في السنة الثانية

من مذكورين

٨٥٦٤٩,٥٢ حـ/ م.الفوائد

١١٤٣٥٠,٤٨ حـ/ التزامات عقود الإيجار الرأسمالية

٢٠٠٠٠٠ إلى حـ/ النقدية

د- إعداد قيد اليومية اللازم في نهاية العام الأول لإثبات م.استهلاك الأصول المستأجرة

٢٢٣٤٧٧,٣٣ حـ/ م. استهلاك الأصول المستأجرة

٢٢٣٤٧٧,٣٣ حـ/ مخصص استهلاك الأصول المستأجرة [٦٧٠٤٣٢ × (٥÷١٥)]

التمرين الرابع:

أ) ١- بالنسبة للمستأجر (شركة إسراء) يجب معالجة العقد كعقد رأسمالي للأسباب التالية

- انتقال المنافع والمخاطر للمستأجر(الملكية)
- مدة عقد الإيجار تعادل العمر الإنتاجي للأصل المستأجر
- القيمة الحالية للحد الأدنى لقيمة العقد (معدل العائد الضمني) أدنى من الفعلي

= ٢٨٠٠٠٠ × القيمة الحالية لدفعة تستلم بمعدل ١٢ % فترة ١٢ سنة

= ٢٨٠٠٠٠ × ٦,٩٣٧٧ = ١٩٤٢٥٥٦ ريال يجب مقارنتها بالسعر السوقي العادل لو وجد

وبصفة عامة فهو عقد رأسمالي ويمكن تمثيله بعملية شراء أصل ممول بدفعات على ١٢سنة

٢- بالنسبة للمؤجر شركة إسلام

مجموع الدفعات الايجارية (٢٨٠٠٠٠) ×١٢ = ٣٣٦٠٠٠٠ ريال

أما القيمة الحالية حسب معدل فائدة المؤجر (١٩٤٢٥٥٦) ريال

إيراد فوائد غير محققة ١٤١٧٤٤٤ ريال

القيمة الحالية حسب معدل فائدة المؤجر ١٢% ١٩٤٢٥٥٦ ريال

ت. بناء المعدات ١٥٥٠٠٠٠

ربح الموزع ٣٩٢٥٥٦

إذن نستطيع اعتباره عقد تأجير بيعي ويظهر أن إسلام يحقق أرباح بالإضافة إلى تمويل العملية

ب- قيود اليومية

في دفاتر المستأجر شركة إسراء

١٩٤٢٥٥٦حـ/ الأصول المستأجرة - معدات

١٩٤٢٥٥٦ حـ/ الالتزامات عقود الإيجار الرأسمالية

في دفاتر المؤجر شركة إسلام

٣٣٦٠٠٠٠حـ/ مديني عقود الإيجار

١٥٥٠٠٠٠حـ/ تكلفة البضاعة المباعة

١٩٤٢٥٥٦ حـ/ المبيعات

١٥٥٠٠٠٠ حـ/ المخزون

١٤١٧٤٤٤حـ/ ايراد فوائد غير محققة عقود ايجار

د- قيد اليومية اللازم لإثبات أول دفعة ايجار في أول محرم في دفاتر كل من المؤجر والمستأجر بما أن الإيجار يدفع في أول السنة تمثل الدفعة الأولـــي

تخفيض في الالتزام

٢٨٠٠٠ حـ/ التزامات عقود الإيجار الرأسمالية ٢٨٠٠٠٠ حـ/ النقدية

٢٨٠٠٠٠ حـ/ النقدية ٢٨٠٠٠٠ حـ/ مديني عقود الإيجار

هـ- جدول استنفاد الإيجار

التاريخ	الدفعة السنوية	مصاريف/إيرادات الفوائد ١٢%	التغير في القيمة الحالية للعقد	القيمة الحالية للعقد
١٤١٥/١/١هـ				١٩٤٢٥٥٦
١٤١٥/١/١	٢٨٠٠٠٠		(٢٨٠٠٠٠)	١٦٦٢٥٥٦
١٤١٥/١٢/٣١		١٩٩٥٠٧	١٩٩٥٠٧	١٨٦٥٠٦٣
١٤١٦/١/١	٢٨٠٠٠٠		(٢٨٠٠٠٠)	١٥٨٢٠٦٣
١٤١٦/١٢/٣١		١٨٩٨٤٨	١٨٩٨٤٨	١٧٧١٩١١
١٤١٧/١/١	٢٨٠٠٠٠		(٢٨٠٠٠٠)	١٤٩١٩١١

ثانيا: قيود اليومية

لدى المستأجر

١٩٩٥٠٧ من حـ/ م الفوائد

١٩٩٥٠٧ إلى حـ/التزامات عقود الإيجار الرأسمالية

لدى المؤجر

١٩٩٥٠٧ حـ/ إيرادات فوائد غير محققة- تأجير

١٩٩٥٠٧ حـ/ إيرادات فوائد - تأجير

و- طريقة الإفصاح في قائمة المركز المالي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ

في دفاتـــــر المستأجـــر

جانب الأصول

الأصول الثابتة

١٩٤٢٥٥٦ معدات مستأجرة

١٦١٨٨٠ (-) مخصص الاستهلاك

١٧٨٠٦٧٦ صافي المعدات المستأجرة

جانب الالتزامات

الالتزامات المتداولة

٩٠١٥٢ التزامات عقد إيجار رأسمالي مقابل معدات مستأجرة

الالتزامات طويلة الأجل

١٧٧١٩١١ التزامات عقد إيجار رأسمالي مقابل معدات مستأجرة

في دفاتـــــر المؤجـــر

جانب الأصول

أصول متداولة

٩٠١٥٢ صافي الاستثمار في عقد تأجير بيعي

أصول ثابتة

١٧٧١٩١١ صافي الاستثمار في عقد تأجير بيعي

مجموع الاستهلاك = ١٩٤٢٥٥٦ ÷١٢ = ١٦١٨٨٠ ريال

التزامات متداولة = (١٨٦٢٠٦٣-١٧٧١٩١١) = ٩٠١٥٢ ريال

التمرين الخامس:

أ) **أولا:** العمر الاقتصادي للأصل خمس سنوات وفترة العقد خمس سنوات

ثانيا: تحسب القيمة الحالية للحد الأدنى للعقد مع القيمة المتبقاة المضمونة

القيمة الحالية لدفعات الإيجار ٤٦٥٠٠ ريال لمدة خمس سنوات بمعدل ١٠% = ٤٦٥٠٠×٤,١٦٩٨٦ = ١٩٣,٨٩٨,٤٩

القيمة الحالية للقيمة المتبقاة المضمونة = ١٠٠٠٠ × ٠,٦٢٠٩٢   ٦,٢٠٩,٢٠

٢٠٠,١٠٧,٦٩

نجد أن القيمة الحالية تعادل ١٠٠% تقريبا > ٩٠%

ثالثا: لا يوجد أي مشاكل في تحصيل الدفعات مستقبلا فمن الممكن التنبؤ بمقدرة المستأجر على دفع الالتزامات بدرجة معقولة من الصحة ولا يوجد ارتياب في احتمال حدوث أي مصروفات مستقبلية يتحمل عبئها المستأجر.

بالنسبة للمستأجر يمثل عقد رأسمالي

بالنسبة للمؤجر يمثل عقد تمويلي حيث أن التكلفة تعادل تقريبا القيمة الحالية حيث لا يوجد ربح للموزع

ب) يتم التسجيل في دفاتر المستأجر حيث أن القيمة الحالية أعلى من القيمة السوقية العادلة.

- فيسجل بالقيمة السوقية

٢٠٠١٠٠ حـ/ آلات مستأجرة -تأجير رأسمالي

٢٠٠١٠٠ حـ/ التزامات عقود الإيجار الرأسمالية

٤٦٥٠٠ حـ/ التزامات عقود الإيجار الرأسمالية
٤٦٥٠٠ حـ/ النقدية

- يتم التسجيل في دفاتر المؤجر
٢٤٢٥٠٠ حـ/ مديني عقود ايجار (٤٦٥٠٠×٥) + ١٠٠٠٠
٢٠٠١٠٠حـ/ المعدات
٤٢٤٠٠ حـ/ إيرادات فوائد غير محققة-عقود ايجار
٤٦٥٠٠ حـ/ النقدية
٤٦٥٠٠ حـ/ مديني عقود الإيجار

جـ) إعداد قيود اليومية اللازمة في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٧ هـ (تاريخ نهاية السنة المالية لكل من المؤجر والمستأجر)

- **دفاتر المستأجر**
١٥٣٦٠ حـ/ م الفوائد - تأجير رأسمالي
١٥٣٦٠ حـ/ م. فوائد مستحقة - تأجير رأسمالي (٢٠٠١٠٠- ٤٦٥٠٠) ×١٠%
٣٨٠٢٠ حـ/ م. الاستهلاك - أصول مستأجرة
٣٨٠٢٠ حـ/ مخصص الاستهلاك -أصول مستأجرة (٢٠٠١٠٠-١٠٠٠٠) ÷ ٥

- **في دفاتر المؤجر**
١٥٣٦٠ حـ/ فوائد غير محققة -عقود ايجار
١٥٣٦٠ حـ/ إيرادات الفوائد

د) قيود اليومية في أول محرم ١٤١٨هـ في دفاتر كل من المؤجر والمستأجر

في دفاتر المستأجر	**في دفاتر المؤجر**
١٥٣٦٠ حـ/ م.الفوائد	٤٦٥٠٠ حـ/ النقدية
٣١١٤٠ حـ/ التزامات عقود الإيجار الرأسمالية	٤٦٥٠٠ حـ/ مديني عقود الإيجار
٤٦٥٠٠ حـ/ النقدية	

هـ) ١- لو أن القيمة مضمونة (المتبقاة) من طرف ثالث لا المستأجر =١٩٣٨٩٨,٤٩ ريال
٢- لو أن القيمة المتبقاة (غير مضمونه) من الجميع حيث أن المستأجر ليس لديه التزام بدفع القيمة المتبقاة = ١٩٣٨٩٨,٤٩ ريال وهي مثل سابقتها.

و) المبلغ الواجب تسجيله في دفاتر المؤجر كصافي استثمار في بداية عقد الإيجار
١- لو أن القيمة مضمونة (المتبقاة) من طرف ثالث ٢٠٠١٠٠ ريال.
٢- لو أن القيمة المتبقاة (غير مضمونه) من الجميع ٢٠٠١٠٠ ريال.
لان قيمة النفاية موجودة بغض النظر عن كونها مضمونه أم لا

ز) بفرض أن العمر الإنتاجي للآلة ٩ سنوات فإن القيمة المتبقاه التي تجعل المستأجر يعالج العقد كعقد تشغيلي (مضمونة من طرف ثالث) ٩٠% من ٢٠٠١٠٠ = ١٨٠٠٩٠ ريال ويكون الفرق = ٢٠٠١٠ ريال وهي القيمة الحالية لمبلغ القيمة المتبقاة غير المضمونة بمعدل ١٠% لمدة ٩ سنوات وهو ٤٧١٨٣ ريال - فيجب أن تكون القيمة المتبقاة أعلى من ٤٧١٨٣ ريال.

التمرين السادس:

أ) نوع العقد بالنسبة للمؤجر هو عقد بيعي

١- لأن فترة العقد = $\frac{١٠}{١٢}$ × ١٠٠ = ٨٣,٣٣ > ٧٥% من عمر الأصل الاقتصادي

٢- لا يوجد أي مشاكل تشير إلى صعوبة دفع المستأجر للالتزامات الناشئة عن عقد الإيجار بدرجة معقولة من الدقة

٣- عدم وجود ارتياب في احتمال حدوث أي مصروفات مستقبلا يتحمل عبئها المؤجر خلال فترة العقد.

٤- كما أن المؤجر حقق ربح بالإضافة إلى عمولة التمويل حيث أن القيمة الحالية للعقد ١٢%.

القيمة الحالية لدفعات العقد = ٦.٣٢٨٢٥×٤٠,٠٠٠ = ٢٥٣١٣٠ ريال

صافي القيمة الحالية للقيمة المتبقاة = ٠,٣٢١٩٧ × ٢٠٠٠٠ = ٦٤٣٩ ريال

٢٥٩٥٦٩ ريال

تكاليف الآلة ٢٠٠٠٠٠ ريال

ربح محقق ٥٩٥٦٩ ريال

١) إجمالي الاستثمار = ٤٠٠٠٠×١٠+٢٠٠٠٠ = ٤٢٠٠٠٠ ريال

٢) إيراد غير محقق = (إجمالي الاستثمار – القيمة الحالية للاستثمار)
= ٤٢٠٠٠٠–٢٥٩٥٦٩= ١٦٠٤٣١ ريال

٣) سعر البيع = القيمة الحالية لدفعات الإيجار = ٢٥٣١٣٠ ريال

٤) تكلفة المبيعات = ٢٠٠٠٠٠– القيمة الحالية للقيمة المتبقاة ٦٤٣٩ = ١٩٣٥٦١ ريال

جدول استنفاد الإيجار

بداية سنة	دفعة الإيجار السنوي وقيمة النفاية	العائد على صافي ١٢% الاستثمار	التخفيض في الاستثمار	صافي الاستثمار
مبلغ الاستثمار				٢٥٩٥٦٩
١	٤٠٠٠٠	—	٤٠٠٠٠	٢١٩٥٦٩
٢	٤٠٠٠٠	٢٦٣٤٨	١٣,٦٥٢	٢٠٥٩١٧
٣	٤٠٠٠٠	٢٤٧١٠	١٥,٢٩٠	١٩٠٦٢٧
٤	٤٠٠٠٠	٢٢٨٧٥	١٧,١٢٥	١٧٣٥٠٢
٥	٤٠٠٠٠	٢٠٨٢٠	١٩,١٨٠	١٥٤٣٢٢
٦	٤٠٠٠٠	١٨٥١٩	٢١,٤٨١	١٣٢٨٤١
٧	٤٠٠٠٠	١٥٩٤١	٢٤,٠٥٩	١٠٨٧٨٢
٨	٤٠٠٠٠	١٣٠٥٤	٢٦,٩٤٦	٨١٨٣٦
٩	٤٠٠٠٠	٩٨٢٠	٣٠,١٨٠	٥١٦٥٦
١٠	٤٠٠٠٠	٦١٩٩	٣٣,٨٠١	١٧٨٥٥
نهاية العاشرة	٢٠٠٠٠	٢١٤٥	١٧,٨٥٥	—
الإجمالي	٤٢٠٠٠٠	١٦٠٤٣١	٢٥٩,٥٦٩	

ج) قيد اليومية في دفاتر المؤجر خلال السنة الأولي

٤٢٠٠٠٠ حـ/ مديني عقود الإيجار
١٩٣٥٦١ حـ/ تكلفة المبيعات
٢٥٣١٣٠ حـ/ المبيعات
١٦٠٤٣١ حـ/ إيرادات غير محققة
٢٠٠٠٠٠ حـ/ الآلة

لتسجيل المبيعات، وتكلفة المبيعات لعملية التأجير

٧٠٠٠ حـ/ م. بيعية
٧٠٠٠ حـ/ النقدية

لتسجيل تكاليف إتمام العقد المباشرة

٤٠٠٠٠ حـ/ النقدية
٤٠٠٠٠ حـ/ مديني عقود الإيجار

لتسجيل استلام الدفعات الأولي من عقد الإيجار

٢٦٣٤٨ حـ/ إيرادات فوائد غير محققة
٢٦٣٤٨ حـ/ الإيرادات الفوائد

التمرين السابع:

(أ) العقد هو عقد رأسمالي للأسباب التالية

١) فترة الإيجار أكبر من ٧٥% من العمر الإنتاجي للأصل
٢) القيمة الحالية للحد الأدنى لقيمة العقد اكبر من ٩٠% من القيمة السوقية للأصل المؤجر.

التزامات الفوائد في حالة العقد الرأسمالي

القيمة الحالية للحد الأدنى (٤٠٠٠٠ × القيمة الحالية لعشر دفعات سنوية بمعدل ١٢%) ٦,٣٢٨٢٥ = ٢٥٣١٣٠ ريال

(ب) جدول استنفاد الإيجار دفعات سنوية قيمة متبقاة غير مضمونة

بداية سنة	دفعة الإيجار السنوي	الفائدة ١٢% على الالتزامات	التخفيض في الالتزامات	رصيد الالتزامات
القيمة الحالية	--	--	--	٢٥٣١٣٠
١	٤٠٠٠٠	--	٤٠٠٠٠	٢١٣١٣٠
٢	٤٠٠٠٠	٢٥٥٧٦	١٤٤٢٤	١٩٨٧٠٦
٣	٤٠٠٠٠	٢٣٨٤٥	١٦١٥٥	١٨٢٥٥١
٤	٤٠٠٠٠	٢١٩٠٦	١٨٠٩٤	١٦٤٤٥٧
٥	٤٠٠٠٠	١٩٧٣٥	٢٠٢٦٥	١٤٤١٩٢
٦	٤٠٠٠٠	١٧٣٠٣	٢٢٦٩٧	١٢١٤٩٥
٧	٤٠٠٠٠	١٤٥٧٩	٢٥٤٢١	٩٦٠٧٤
٨	٤٠٠٠٠	١١٥٢٩	٢٨٤٧١	٦٧٦٠٦
٩	٤٠٠٠٠	٨١١٢	٣١٨٨٨	٣٥٧١٥
١٠	٤٠٠٠٠	*٤,٢٨٥	٣٥٧١٥	---
الإجمالي	٤٠٠٠٠٠	١٤٦٨٧٠	٢٥٣١٣٠	

قيود اليومية في دفاتر المستأجر

- بداية السنة

٢٥٣١٣٠ حـ/ معدات مستأجرة - تأجير رأسمالي

٢٥٣١٣٠ حـ/ التزامات عقود رأسمالية

لتسجيل تأجير الآلة مع استخدام طريقة العقد الرأسمالي

٤٠٠٠٠ حـ/ التزامات عقود إيجار رأسمالية

٤٠٠٠٠ حـ/ النقدية

لتسجيل دفعة الإيجار السنوية

- نهاية العام

٢٥٥٧٦ حـ/ م.الفوائد

٢٥٥٧٦ حـ/ فائدة مستحقة التزامات عقود إيجار رأسمالية

لتسجيل استحقاق الفائدة السنوية لعقد الإيجار

٢٥٣١٣ حـ/ م. الاستهلاك - الأصل المستأجر

٢٥٣١٣ حـ/ مجمع الاستهلاك - الأصل المستأجر

لتسجيل استهلاك السنة الأولي

التمرين الثامن:

جدول احتساب القيمة الحالية لعقد الإيجار في غرة محرم ١٤١٥هـ

القيمة الحالية لعشر دفعات الأولي		
الدفعة السنوية الأولي	١٢٠٠٠٠٠	
القيمة الحالية لدفعة عادية لمدة ٩ سنوات		
بمعدل ٦% فائدة (٦,٨٠١٦٩٢×١٢٠٠٠٠٠)	٨١٦٢٠٣٠	
		٩٣٦٢٠٣٠
القيمة الحالية للدفعات العشر التالية		
الدفعة السنوية الأولي	٣٦٠٠٠٠	
القيمة الحالية لدفعة عادية لمدة ٩سنوات		
بمعدل فائدة ٦% (٦,٨٠١٦٩٢×٣٦٠٠٠٠)	٢٤٤٨٦٠٩	
القيمة الحالية للدفعات العشر التالية في بداية محرم	٢٨٠٨٦٠٩	
خصم المبلغ إلى ١ محرم ١٤١٥هـ		
(٠,٥٥٨٣٩٥×٢٨٠٨٦٠٩)		١٥٦٨٣١٣
القيمة الحالية مخصومة		١٠٩٣٠٣٤٣

ب) قيود اليومية

١- ٦١٤٨٨٠ حـ/ فائدة مستحقة
٥٨٥١٢٠ حـ/ التزامات عقود ايجار رأسمالية
٢٤٠٠٠٠ حـ/ خزينة الممتلكات
١٤٤٠٠٠٠ حـ/ النقدية

٢- **جدول استنفاد جزئي لدفعات سنوية**

التاريخ	الدفعة	م.تنفيذ العقد	فائدة بنسبة ٦%	استنفاد أصل المبلغ	رصيد المبلغ
١٤١٥/١/١	--	--	--	--	١٢٠٠٠٠٠٠
١٤١٥/١/١	١٤٤٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠	--	١٢٠٠٠٠٠	١٠٨٠٠٠٠٠
١٤١٦/١/١	١٤٤٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠	٦٤٨٠٠٠	٥٥٢٠٠٠	١٠٢٤٨٠٠٠
١٤١٧/١/١	١٤٤٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠	٦١٤٨٨٠	٥٨٥١٢٠	٩٦٦٢٨٨٠
١٤١٨/١/١	١٤٤٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠	٥٧٩٧٧٣	٦٢٠٢٢٧	٩٠٤٢٦٥٣

٣٠٠٠٠٠ حـ/ م.الاستهلاك
٣٠٠٠٠٠ حـ/ مجمع الاستهلاك -عقد رأسمالي
لتسجيل المعادل للاستهلاك السنوي للأصول المستأجرة ١٢٠٠٠٠٠٠÷٤٠
٥٧٩٧٧٣ حـ/ م.الفوائد
٥٧٩٧٧٣ حـ/ م. مستحقة
لتسجيل فائدة مستحقة بمعدل ٦% للديون القائمة ٩,٦٦٢,٨٨٠

التمرين التاسع:

جدول الإجمالي المتحصلات عن عقود الإيجار طويلة الأجل في تاريخ
تأجير كل من الآلة س والآلة ص

فترة الإيجار	١٤٠٤/٧/١ حتى ١٤٠٨/٦/٣٠هـ	من ١٤٠٤/٩/١هـ وحتى ١٤٠٧/٨/٣١هـ
مدة العقد	٤ سنوات	٣ سنوات
تكلفة الآلة	٩٠٠٠٠	٦٠٠٠٠
المعامل الشهري	٠,٠٢٦٣	٠,٠٣٣٢
الدفعة الشهرية	٢٣٦٧	١١٩٢
عدد الأشهر الايجارية	٤٨	٣٦
	١١٣٦١٦	٧١٧١٢

جدول إيراد الإيجار غير مكتسب
في ٣٠ ذي الحجة لكل آلة

	س	ص
الإجمالي مديني عقود الإيجار يخصم تكلفة الآلة	١١٣٦١٦	٧١٧١٢
تكلفة الآلة	٩٠٠٠٠	٦٠٠٠٠
الخردة أو النفاية	(٩٠٠٠)	(٦٠٠٠)
	٨١٠٠٠	٥٤٠٠٠
إيرادات غير مكتسبة في ١٤١٧هـ	٣٢٦١٦	١٧٧١٢
يخصم إيرادات مكتسبة لعام ١٤١٧هـ		
[٣٢٦١٦ × (٢٧٣ ÷ ١١٧٦)] =	٧٥٧٢	
[١٧٧١٢ × (١٣٨ ÷ ٦٦٦)]		٣٦٧٠
	٢٥٠٤٤	١٤٠٤٢

طريقة مجموع أرقام السنوات = (٤٩ × ٤٨) ÷ ٢ = ١١٧٦

(س) مضى ٦ شهور = ٤٨ + ٤٧ + ٤٦ + ٤٥ + ٤٤ + ٤٣ = ٢٧٣

(ص) = (٣٦ × ٣٧) ÷ ٢ = ٦٦٦

مضى أربعة شهور ٣٦ + ٣٥ + ٣٤ + ٣٣ = ١٣٨

جدول القيمة الحالية لمتحصلات عقود الإيجار طويلة الأجل
إجمالي الاستثمارات عن الآلات المؤجرة

بيـــــــان	س	ص	الإجمالي
مديني عقود الإيجار للأصل المؤجر لعقد الإيجار	١١٣٦١٦	٧١٧١٢	
يخصم: إجمالي المتحصلات الشهرية المستلمة			
عام ١٤١٧هـ			
٦×٢٣٦٧	١٤٢٠٢		
٤×١٩٩٢		٧٩٦٨	
إجمالي مديني عقود الإيجار كما في ١٤١٧/١٢/٣١هـ	٩٩٤١٤	٦٣٧٤٤	١٦٣١٥٨
يخصم : إيرادات غير محققة			٢٩٠٠٠
			١٣٤١٥٨

الفصل العاشر

قائمة التدفقات النقدية

أسئلة وتمارين الفصل العاشر
قائمة التدفقات النقدية

أولاً: الأسئلة

١- بين بإيجاز أوجه الصواب أو الخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:

١) يعتبر دفع توزيعات أرباح نقداً تدفقات نقدية خارجة تتعلق بالأنشطة التمويلية.

٢) إذا زاد رصيد حسابات العملاء خلال الفترة المحاسبية، فإن هذه الزيادة تخصم من صافى الدخل في قائمة التدفقات النقدية وذلك في ظل الطريقة غير المباشرة.

٣) طبقاً للطريقة المباشرة للوصول إلى صافى التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية فإنه تحتسب الإيرادات النقدية والمصروفات النقدية مباشرة دون تعديل صافى الدخل.

٤) عندما تزداد أرصدة حسابات الدائنين خلال العام، فإن ذلك يعنى أن المصروفات وفقاً لأساس الاستحقاق أقل من المصروفات وفقاً للأساس النقدي.

٥) تتحدد جودة الأرباح بمدى انعكاسها على هيئة تدفقات نقدية للشركة في المستقبل.

٦) كلما زادت التدفقات النقدية الخارجة عن الأنشطة الاستثمارية عن تلك التدفقات النقدية الداخلة المرتبطة بها، دل ذلك على نمو الشركة وتوسعها.

٧) كلما كان صافى التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية موجباً، كان ذلك دليلاً على أن الشركة تعمل بربحية وسيولة جيدة.

٨) عندما تنقص أرصدة حسابات المدينين خلال العام، فإن ذلك يعنى أن الإيرادات وفقاً لأساس الاستحقاق أقل من الإيرادات وفقاً للأساس النقدي.

٩) عند اتباع الطريقة غير المباشرة في تحديد صافى التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية فإن الأمر لا يتطلب أي إفصاح إضافي عن التسويات الخاصة بقائمة الدخل نظراً لأنها جزء أساسي في قائمة التدفقات النقدية نفسها.

١٠) لا يترتب على بنود التسويات الظاهرة في ورقة العمل أي قيود في دفاتر الشركة.

٢- اختر أفضل إجابة ممكنة بالنسبة لكل سؤال من الأسئلة التالية:

١) بلغ صافى الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ /١٢/ ١٤١٦ مبلغ ٧٠٠٠٠٠ ريال وكانت لديك المعلومات الإضافية التالية:

شراء أصول ثابتة	٢٠٠٠٠٠٠ ريال	نفاد شهرة المحل	٢٥٠٠٠ ريال
استهلاك أصول ثابتة	٨٠٠٠٠٠ ريال	الزيادة في الضرائب المستحقة	٦٦٠٠٠ ريال
توزيعات أرباح نقداً	٢٦٥٠٠٠ ريال		

ما مقدار التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية كما يظهر في قائمة التدفقات النقدية في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٦؟

أ - ٧٠٠٠٠٠ ريال. ب- ١٥٠٠٠٠٠ ريال.

جـ- ١٥٩١٠٠٠ ريال. د - ١٨٥٦٠٠٠ ريال.

هـ- لاشيء مما سبق. الإجابة هي........................

٢) بلغ صافى دخل شركة البنفسج للعطور ٤٥٠٠٠٠ ريال لعام ١٤١٦، وكان البند الوحيد في قائمة الدخل الذي لم يؤثر على النقدية هو الاستهلاك الذي بلغ ٦٠٠٠٠ ريال عن السنة.
وكانت التغيرات في عناصر رأس المال العامل غير النقدية خلال عام ١٤١٦ كما يلي:

حسابات المدينين (صافى)	٢٤٥٠٠ زيادة
المخزون	١٥٠٠٠ نقص
حسابات الدائنين	١٨٢٠٠ نقص

ما مقدار التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية خلال عام ١٤١٦؟

أ - ٤٥٢٣٠٠ ريال.   ب- ٤٨٢٣٠٠ ريال.
جـ- ٥١٠٠٠٠ ريال.   د - ٥٦٧٧٠٠ ريال.
هـ- لاشيء مما ذكر. الإجابة هي..................

٣) أتيحت لك المعلومات التالية والتي تتعلق بشركة الأخلاق الحميدة عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ:

نقدية محصلة من العملاء	٤٤٠٠٠٠ ريال
إيجار محصل	٦٠٠٠ ريال
نقدية مدفوعة للموردين والعاملين	٢٦٠٠٠٠ ريال
توزيعات أرباح مدفوعة نقداً	١٦٠٠٠ ريال
ضرائب مدفوعة	٥٤٠٠٠ ريال

ما مقدار التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية خلال عام ١٤١٧ هـ؟

أ - ١١٠٠٠٠ ريال.   ب- ١١٦٠٠٠ ريال.
جـ- ١٣٢٠٠٠ ريال.   د - ١٧٠٠٠٠ ريال.
هـ- لاشيء مما ذكر. الإجابة هي..................

٤) أي مما يلي لا يعتبر ضمن الأنشطة التشغيلية للشركة؟

أ - تحصيل فوائد وتوزيعات أرباح.   ب - مدفوعات للموردين.
جـ- سداد توزيعات أرباح.   د - مدفوعات للضرائب.

٥) تندرج كل البنود التالية تحت الأنشطة الاستثمارية فيما عدا:

أ - تحصيل قروض سبق منحها للغير.
ب - إصدار سندات أو أوراق دفع طويلة الأجل.
جـ- شراء أصول ثابتة.
د - بيع استثمارات.

٦) إذا أتيحت لك المعلومات التالية التي تتعلق بشـركة " كريـم " عـن السـنة المنتهيـة فـي ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ:

متحصلات من أسهم عادية	٤٠٠٠٠ ريال
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	٣٠٠٠٠ ريال
التوزيعات النقدية على المساهمين	٤٠٠٠ ريال
المتحصلات من إصدار سندات	٢٤٠٠٠ ريال
المدفوعات لرد سندات	١٢٠٠٠ ريال

فما صافى التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية؟

أ - ٤٨٠٠٠ ريال.

ب- ١٨٠٠٠ ريال.

جـ- ١٢٠٠٠ ريال.

د - ٣٦٠٠٠ ريال.

هـ- لاشيء مما سبق. الإجابة هي ....

٧) تضمنت ورقة عمل إعداد قائمة التدفقات النقدية لشركة "أحمد أخوان" عن عام ١٤١٧ الآتي:

	١٤١٧/١٢/٣٠	١٤١٧/١/١
مدينون	١٥٨٠٠٠ ريال	١٤١٠٠٠ ريال
مخصص ديون مشكوك فيها	٥٠٠٠ ريال	٤٠٠٠ ريال
مصروف الإيجار المقدم	١٦٠٠٠ ريال	١٩٠٠٠ ريال
دائنون	٥٩٠٠٠ ريال	٥٢٠٠٠ ريال

فإذا علمت أن صافى الدخل للشركة عن العام المنتهى فـي ١٤١٧/١٢/٣٠ بلـغ ٣٠٠٠٠٠ ريال ما مقدار صافى التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية الواجـب الظـهور فـي قائمـة التدفقات النقدية؟

أ - ٢٩٤٠٠٠ ريال. ب- ٢٩٦٠٠٠ ريال.

جـ- ٢٨٠٠٠٠ ريال. د - ٣٢٠٠٠٠ ريال.

هـ- لاشيء مما سبق. الإجابة هي.............

٨) تضمنت ورقة عمل إعداد قائمة التدفقات النقدية لشركة "الإنصاف" عن عام ١٤١٧ الآتي:

	١٤١٧/١٢/٣٠	١٤١٧/١/١
دائنون	٦٢٠٠٠ ريال	٧٨٠٠٠ ريال
المصروفات المستحقة	١٨٠٠٠ ريال	١٤٠٠٠ ريال
علاوة إصدار سندات	٧٥٠٠ ريال	٩٠٠٠ ريال
المخزون	٨٣٠٠٠ ريال	٦٠٠٠ ريال

فإذا بلغ صافى الدخل عن العام مبلغ ١٨٠٠٠٠ ريال. فما مقدار صافى التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية الواجب الظهور في قائمة التدفقات النقدية؟

أ - ١٤٣٥٠٠ ريال.
ب- ١٧٥٥٠٠ ريال.
جـ- ١٣٩٥٠٠ ريال.
د - ٢٢١٥٠٠ ريال.
هـ- لاشيء مما سبق. الإجابة هي ....

٩) إذا أتيحت لك المعلومات التالية عن "شركة العمار" عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ:

متحصلات من بيع جزء من الأصول الثابتة	٢١٠٠٠	ريال
مصروفات رأسمالية لإصلاح أصول ثابتة	٨٠٠٠	ريال
مبالغ محصلة من الحكومة عن مصادرة أراض للمنشأة	٢٥٠٠٠	ريال
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	٣٢٠٠٠	ريال
سداد توزيعات نقدية	٦٠٠٠	ريال

فما صافى التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية؟

أ - صفر.
ب - (٦٠٠٠) ريال.
جـ- ١٤٠٠٠ ريال.
د - (١١٠٠٠) ريال.
هـ- لاشيء مما سبق. الإجابة هي...............

١٠) أظهرت قائمة التدفقات النقدية " لشركة الأمل " عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ والمعدة باستخدام الطريقة غير المباشرة البيانات التالية:

صافى الدخل		١٥٠٠٠٠ ريال
التسويات التي تؤثر على النقدية:		
مصروف الاستهلاك	١٢٠٠٠ ريال	
الزيادة في المدينين	(١٦٠٠٠) ريال	
الزيادة في المخزون	(١٨٠٠٠) ريال	
الزيادة في الدائنين	١٥٠٠٠ ريال	(٧٠٠٠) ريال
صافى التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية		١٤٣٠٠٠

فإذا علمت أن المبيعات التي تخص الفترة والظاهرة في قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ /١٤١٧/١٢ بلغت ١٦٠٠٠٠ ريال، فما المقبوضات من المدينين خلال عام ١٤١٧هـ؟

أ - ١٧٦٠٠٠ ريال.
ب- ١٤٤٠٠٠ ريال.
جـ- ١٢٨٠٠٠ ريال.
د - ١٩٢٠٠٠ ريال.
هـ- لاشيء مما سبق. الإجابة هي..............

ثانيا: التمارين

التمرين الأول:

فيما يلي ميزان المراجعة بعد التسوية لشركة المصطفي الصناعية وذلك في ١٤١٦/١٢/٣٠، ٣٠ /١٢/ ١٤١٧:

	١٤١٦		١٤١٧	
	مدين	دائن	مدين	دائن
نقدية	٢٨٠٠٠		٤٥٠٠٠	
حسابات العملاء	٥٠٠٠٠		٦٢٠٠٠	
المخزون	٣٥٠٠٠		٢٦٠٠٠	
استثمارات قصيرة الأجل	–		٤٥٠٠٠	
استثمارات طويلة الأجل	٩٢٠٠٠		٨٧٠٠٠	
آلات	١٥١٠٠٠		١٩٤٠٠٠	
حقوق اختراع	٧١٠٠٠		٧١٠٠٠	
مجمع استهلاك آلات		٣٦٠٠٠		٥٤٠٠٠
مجمع نفاذ حقوق الاختراع		٥٣٠٠٠		٦٠٠٠٠
حسابات الدائنين		١٢٠٠٠		١٨٠٠٠
ضرائب مستحقة		١٥٠٠٠		١٣٠٠٠
أوراق دفع (تستحق في عام ١٤٢٣)		–		٢٥٠٠٠
رأسمال الأسهم (١٠ ريال قيمة اسمية)		١٣٠٠٠٠		١٤٠٠٠٠
رأسمال إضافي (علاوة إصدار)		١٤٠٠٠٠		١٦٥٠٠٠
أرباح محتجزة		١٧٠٠٠		٣٤٠٠٠
مبيعات		١٩١٠٠٠		٢١٠٠٠٠
إيرادات استثمارات		١٧٠٠٠		١٥٠٠٠
تكلفة بضاعة مبيعة	٨٧٠٠٠		٩٦٠٠٠	
مصروفات المرتبات	٤٩٠٠٠		٥٥٠٠٠	
مصروف الاستهلاك (آلات)	١٤٠٠٠		١٨٠٠٠	
مصروف الاستنفاد (حقوق اختراع)	٧٠٠٠		٧٠٠٠	
مصروف الإيجار	١٢٠٠٠		١٢٠٠٠	
مصروف الفائدة	–		٣٠٠٠	
مصروف الضريبة على الدخل	١٥٠٠٠		١٣٠٠٠	
	٦١١٠٠٠	٦١١٠٠٠	٧٣٤٠٠٠	٧٣٤٠٠٠

وتوافرت لديك البيانات الإضافية التالية عن عام ١٤١٧:

أ - تم بيع استثمارات طويلة الأجل بالتكلفة.

ب - تم إصدار ١٠٠٠ سهم عادى، وكانت القيمة السوقية للسهم في تاريخ الإصدار ٣٥ ريال.

جـ- تم قبول ورقة دفع تستحق في ١٤١٨ مقابل ٢٥٠٠٠ ريال نقدا.

د - اشترت الشركة آلات بمبلغ ٤٣٠٠٠ ريال نقدا.

هـ- قامت الشركة بسداد توزيعات أرباح قدرها ٧٠٠٠ ريال نقدا.

المطلوب:

١- إعداد ميزانية شركة المصطفي الصناعية في ٣٠ /١٢/ ١٤١٧ وذلك بما يتفق ومبادئ المحاسبة المتعارف عليها.

٢- إعداد قائمة التدفقات النقدية للشركة للسنة المنتهية في ٣٠ /١٢/ ١٤١٧.

التمرين الثاني:

فيما يلي الميزانية المقارنة لشركة الأحمد في بداية ونهاية عام ١٤١٧ هـ:

ميزانية شركة الأحمد

	١محرم ١٤١٧	٣٠ ذى الحجة١٤١٧	الزيادة أو النقص
نقدية	١٣٠٠٠ ريال	٣٥٠٠٠ ريال	٢٢٠٠٠ ريال
المدينين	٨٨٠٠٠ ريال	١٠١٠٠٠ ريال	١٣٠٠٠ ريال
معدات	٢٢٠٠٠ ريال	٣٩٠٠٠ ريال	١٧٠٠٠ ريال
يخصم: مجمع الاستهلاك	(١١٠٠٠) ريال	(١٧٠٠٠) ريال	(٦٠٠٠) ريال
	١١٢٠٠٠ ريال	١٥٨٠٠٠ ريال	
دائنون	١٥٠٠٠ ريال	٢٠٠٠٠ ريال	٥٠٠٠ ريال
رأس مال الأسهم	٨٠٠٠٠ ريال	١٠٠٠٠٠ ريال	٢٠٠٠٠ ريال
أرباح محتجزة	١٧٠٠٠ ريال	٣٨٠٠٠ ريال	٢١٠٠٠ ريال
	١١٢٠٠٠ ريال	١٥٨٠٠٠ ريال	

وقد بلغ صافى الدخل عن السنة ٤٠٠٠٠ ريال وتوزيعات الأرباح ١٩٠٠٠ ريال. كما تم شراء معدات خلال السنة ولم يتم بيع أي معدات أخرى.

المطلوب:

إعداد قائمة التدفقات النقدية لعام ١٤١٧ هـ باستخدام الطريقة غير المباشرة لتحديد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية.

التمرين الثالث:

فيما يلي البيانات الخاصة بعناصر الميزانية في نهاية كل من ١٤١٦، ١٤١٧ لشركة الإيمان:

		١٤١٦	١٤١٧
نقدية	+ ٦٩٠٠٠	٧٨٠٠٠ ريال	١٤٧٠٠٠ ريال
مدينين	+ ٢٥٠٠٠	١٨٥٠٠٠ ريال	٢١٠٠٠٠ ريال
استثمارات	- ٢٢٠٠٠	٧٤٠٠٠ ريال	٥٢٠٠٠ ريال
معدات	+ ٥٧٠٠٠	٢٤١٠٠٠ ريال	٢٩٨٠٠٠ ريال
يخصم: مجمع استهلاك	(+ ٢٦٠٠٠)	(٨٠٠٠٠) ريال	(١٠٦٠٠٠) ريال
التزامات قصيرة الأجل	- ٢٧٠٠٠	١٦١٠٠٠ ريال	١٣٤٠٠٠ ريال
رأس مال الأسهم	٠	١٦٠٠٠٠ ريال	١٦٠٠٠٠ ريال
أرباح محتجزة	+ ١٣٠٠٠٠	١٧٧٠٠٠ ريال	٣٠٧٠٠٠ ريال

فإذا علمت أنه قد تم بيع استثمارات بخسارة قدرها ٩٠٠٠ ريال، ولم يتم بيع أي معـــدات، كما بلغت التوزيعات النقدية للأرباح ٤٠٠٠٠ ريال، وبلغ صافى الدخل ١٧٠٠٠٠ ريال.

المطلوب:

إعداد قائمة التدفقات النقدية عن عام ١٤١٧ باستخدام الطريقة غير المباشرة لتحديد صـــافى التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية.

التمرين الرابع:

فيما يلي الميزانية المقارنة لشركة الحمزة الصناعية:

	١٤١٥/١٢/٣٠	١٤١٦/١٢/٣٠
نقدية	١٢٠٠٠ ريال	١٠٠٠٠ ريال
مدينون (صافى)	١٠٠٠٠ ريال	١٨٠٠٠ ريال
مخزون	٢٠٠٠٠ ريال	٢٤٠٠٠ ريال
استثمارات طويلة الأجل	٢٤٠٠٠ ريال	١٠٠٠٠ ريال
أصول ثابتة	٦٠٠٠٠ ريال	١٠٤٠٠٠ ريال
	١٢٦٠٠٠ ريال	١٦٦٠٠٠ ريال
مجمع استهلاك	١٠٠٠٠ ريال	١٤٠٠٠ ريال
دائنون	١٢٠٠٠ ريال	١٦٠٠٠ ريال
أوراق دفع طويلة الأجل	٣٢٠٠٠ ريال	٤٠٠٠٠ ريال
رأس مال الأسهم	٥٠٠٠٠ ريال	٦٠٠٠٠ ريال
أرباح محتجزة	٢٢٠٠٠ ريال	٣٦٠٠٠ ريال
	١٢٦٠٠٠	١٦٦٠٠٠

وقد كانت قائمة الدخل عن عام ١٤١٦ كما يلي:

المبيعات		٣٢٠٠٠٠ ريال
تكلفة البضاعة المبيعة		٢٠٠٠٠٠ ريال
مجمل الربح		١٢٠٠٠٠ ريال
المصروفات	٩٦٠٠٠ ريال	
استهلاك	٦٠٠٠ ريال	
إجمالي المصروفات		١٠٢٠٠٠ ريال
خسائر بيع استثمارات		٤٠٠٠ ريال
مكاسب بيع أصول ثابتة		٢٠٠٠ ريال
صافى الدخل		١٦٠٠٠ ريال

وقد أعطيت المعلومات التالية:

أ - توزيعات أرباح نقدا ٢٠٠٠ ريال.

ب - أسهم رأس المال التي أصدرت نقدا ١٠٠٠٠ ريال.

جـ - معدات تم التخلص منها خلال السنة تكلفتها ٦٠٠٠ ريال.

المطلوب:

إعداد قائمة التدفقات النقدية لعام ١٤١٦ باستخدام الطريقة المباشرة لتحديد صافى التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية.

التمرين الخامس:

فيما يلي الميزانية العمومية لشركة "الحاتم" في نهاية كل من عام ١٤١٧و ١٤١٦ وكذا قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠.

شركة الحاتم

الميزانية العمومية المقارنة

في ١٤١٧/١٢/٣٠ و ١٤١٦/١٢/٣٠

	١٤١٧	١٤١٦
الأصول		
النقدية	١٦٠٨٠٠ ريال	٣٨٤٠٠ ريال
المدينون	١٢٣٢٠٠ ريال	٤٩٠٠٠ ريال
الاستثمارات	١١٢٥٠٠ ريال	٦١٩٠٠ ريال
آلات ومعدات	٩٠٠٠٠ ريال	٩٧٠٠٠ ريال
	٢٤٠٠٠٠ ريال	٢١٢٥٠٠ ريال
إجمالي الأصول	٧٢٦٥٠٠ ريال	٤٥٨٨٠٠ ريال
الالتزامات وحقوق الملكية		
الدائنون	١٠٠٠٠٠ ريال	٦٢٢٠٠ ريال
قرض	٥٠٠٠٠ ريال	٨٠٠٠٠ ريال
مجمع استهلاك آلات ومعدات	٣٠٠٠٠ ريال	٥٢٠٠٠ ريال
رأس مال الأسهم العادية	١٧٥٠٠٠ ريال	١٣١١٠٠ ريال
الأرباح المحتجزة	٣٧١٥٠٠ ريال	١٣٣٥٠٠ ريال
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	٧٢٦٥٠٠ ريال	٤٥٨٨٠٠ ريال

شركة الحاتم

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠

المبيعات	٤٤٠٠٠٠ ريال	
الإيرادات الأخرى	٤٣٠٠٠ ريال	٤٨٣٠٠٠ ريال
يطرح:		
تكلفة البضاعة المبيعة	١٣٠٠٠٠ ريال	
المصروفات البيعية والإدارية	١٠٠٠٠ ريال	
الاستهلاك	٤٢٠٠٠ ريال	
ضرائب الدخل	٢٥٠٠٠ ريال	
مصروفات فوائد	٦٠٠٠ ريال	
خسائر بيع آلات ومعدات	١٢٠٠٠ ريال	٢٢٥٠٠٠ ريال
صافى الدخل		٢٥٨٠٠٠ ريال
التوزيعات النقدية		٢٠٠٠٠ ريال
الدخل المحتجز		٢٣٨٠٠٠ ريال

معلومات إضافية:

- تم شراء آلات ومعدات جديدة خلال العام ١١٠٠٠٠ ريال.
- تم بيع استثمارات بتكلفتها الدفترية.

المطلوب

أ - إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

ب- إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة المباشرة.

التمرين السادس:

فيما يلي البيانات المالية الخاصة بشركة " عيون المها " عن عام ١٤١٧هـ:

١- أصدرت الشركة أوراق دفع تستحق بعد ستة شهور مقابل الحصول على آلات جديدة بمبلغ ٦٠٠٠٠ ريال.

٢- هناك ورقة دفع طويلة الأجل تتطلب دفع ٢٠٠٠٠ ريال سنوياً بالإضافة إلى الفوائد.

٣- بيعت أسهم خزينة بمبلغ ٤٥٠٠٠ ريال حيث بيعت بأكثر من تكلفتها.

٤- كل التوزيعات سددت نقداً.

٥- كل المشتريات والمبيعات كانت بالأجل.

٦- خصصت أموال لاسترداد السندات.

٧- بيعت معدات تكلفتها الأصلية ٥٤٠٠٠ ريال بمبلغ ٣٢٠٠٠ ريال.

٨- تضمنت المصروفات البيعية والإدارية المصروفات التالية:

تأمين مستنفد	٤٠٠٠ ريال	مصروفات ديون معدومة	١٢٠٠٠ ريال
استهلاك مباني	١٠٠٠٠ ريال	مصروفات فوائد	١٨٠٠٠ ريال
استهلاك معدات	١٥٥٠٠ ريال		

وقد ظهر ميزان المراجعة للشركة في بداية ونهاية العام على النحو التالي:

شركة " عيون المها "
ميزان المراجعة المقارن في بداية ونهاية
السنة المالية المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ

البيـــــــــان	١٤١٧/١/١	النقص	الزيادة	١٤١٧/١٢/٣٠
النقدية	١١٥٠٠٠		٢٢١٠٠٠	٣٣٦٠٠٠
المدينين	١٠٠٠٠٠		٤٦٠٠٠	١٤٦٠٠٠
المخزون	٣٠٠٠٠٠	٩٠٠٠		٢٩١٠٠٠
تامين غير مستنفد مقدم	٤٠٠٠		٣٠٠٠	٧٠٠٠
استثمارات طويلة الأجل (تكلفة)	٤٠٠٠٠	٣٠٠٠٠		١٠٠٠٠
مال مخصص لاسترداد السندات	٨٠٠٠٠		١٠٠٠٠	٩٠٠٠٠
أراض ومبان	١٩٥٠٠٠			١٩٥٠٠٠
المعدات	١٢٠٠٠٠		١٠٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠
خصم إصدار السندات	١٠٨٠٠	٢٤٠٠		٨٤٠٠
أسهم خزينة بالتكلفة	١٠٢٠٠	٤٦٠٠		٥٦٠٠
تكلفة البضاعة المباعة				٤٢٠٠٠٠
المصروفات البيعية والإدارية				١٥٣٠٠٠
مصروف ضريبة الدخل				٣٤٠٠٠
خسائر بيع معدات				١٢٠٠٠
إجمالي الأرصدة المدينة	٩٧٥٠٠٠			١٩٢٨٠٠٠
مخصص ديون مشكوك فيها	٥٠٠٠		٥٠٠٠	١٠٠٠٠
مجمع استهلاك مباني	٢٠٠٠٠		١٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
مجمع استهلاك معدات	٢٧٥٠٠		٥٥٠٠	٣٣٠٠٠
الدائنون	٨٥٠٠٠	٣٥٠٠٠		٥٠٠٠٠
أوراق دفع قصيرة الأجل	٢٠٠٠٠		٦٠٠٠٠	٨٠٠٠٠
مصروفات مستحقة	١٥٠٠٠		٥٠٠٠	٢٠٠٠٠
ضرائب مستحقة	١٠٠٠٠		٢٣٠٠٠	٣٣٠٠٠
إيرادات مقدمة	١٥٠٠٠	٩٠٠٠		٦٠٠٠
أوراق دفع طويلة الأجل	٦٠٠٠٠	٢٠٠٠٠		٤٠٠٠٠
سندات	٢٥٠٠٠٠			٢٥٠٠٠٠
راس مال الأسهم	٢٥٠٠٠٠		٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
احتياطي رد السندات	٨٠٠٠٠		١٠٠٠٠	٩٠٠٠٠
أرباح محتجزة غير مخصصة	١١٢٠٠٠	٢٢٠٠٠		٩٠٠٠٠
علاوة إصدار أسهم	٢٥٥٠٠		٧٥٥٠٠	١٠١٠٠٠
المبيعات				٧٥٣٠٠٠
مكاسب بيع استثمارات (عادية)				٤٢٠٠٠
إجمالي الأرصدة المدينة	٩٧٥٠٠٠			١٩٢٨٠٠٠

المطلوب

١- تحديد المتحصلات من المدينين.

٢- تحديد المدفوعات إلى الدائنين.

٣- إعداد قائمة التدفقات النقدية للشركة عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ باستخدام الطريقة المباشرة.

٤- تحديد القسم الخاص بالتدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

التمرين السابع:

فيما يلي القوائم المالية المعدة لشركة العواد عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠:

الميزانية العمومية المقارنة

في ١٤١٧/١٢/٣٠ و ١٤١٦/١٢/٣٠

	١٤١٧/١٢/٣٠	١٤١٦/١٢/٣٠
الأصول		
النقدية	١١٠٠٠ ريال	١١٠٠٠ ريال
المدينون	٥٦٠٠٠ ريال	٤٩٠٠٠ ريال
الاستثمارات قصيرة الأجل	٣٥٠٠٠ ريال	٢٠٠٠٠ ريال
الإيجار المدفوع مقدما	٤٠٠٠٠ ريال	٦٠٠٠٠ ريال
الآلات	١٦٠٠٠٠ ريال	١٣٠٠٠٠ ريال
مجمع استهلاك الآلات	(٣٥٠٠٠) ريال	(٢٥٠٠٠) ريال
شهرة المحل	٤٦٠٠٠ ريال	٥٠٠٠٠ ريال
إجمالي الأصول	٣١٣٠٠٠ ريال	٢٩٥٠٠٠ ريال
الالتزامات وحقوق الملكية		
الدائنون	٥٤٠٠٠ ريال	٤٠٠٠٠ ريال
ضرائب الدخل المستحقة	٤٠٠٠ ريال	٥٠٠٠ ريال
الأجور المستحقة	٨٠٠٠ ريال	٤٠٠٠ ريال
قروض قصيرة الأجل	٨٠٠٠ ريال	١٠٠٠٠ ريال
قروض طويلة الأجل	٦٠٠٠٠ ريال	٧٠٠٠٠ ريال
رأس مال الأسهم العادية (القيمة الاسمية ١٠ ريال)	١٠٠٠٠٠ ريال	١٠٠٠٠٠ ريال
علاوة إصدار أسهم عادية	٣٠٠٠٠ ريال	٣٠٠٠٠ ريال
الأرباح المحتجزة	٤٩٠٠٠ ريال	٣٦٠٠٠ ريال
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	٣١٣٠٠٠ ريال	٢٩٥٠٠٠ ريال

قائمة الدخل

عن السنة المنتهية في ١٤١٦/١٢/٣٠

المبيعات	٣٣٨١٥٠ ريال
يخصم: تكلفة البضاعة المباعة	١٧٥٠٠٠ ريال
مجمل الربح	١٦٣١٥٠ ريال
المصروفات التشغيلية	١٢٠٠٠٠ ريال
الدخل التشغيلي	٤٣١٥٠ ريال
مصروف الفوائد	٩٤٠٠ ريال
الدخل قبل الضرائب	٣٣٧٥٠ ريال
مصروف ضرائب الدخل	١٠٧٥٠ ريال
صافي الدخل	٢٣٠٠٠ ريال

فإذا علمت أن:

١- التوزيعات تم إعلانها وسدادها خلال عام ١٤١٧ حيث بلغت ١٠٠٠٠ ريال.

٢- مصروفات الاستهلاك والاستنفاد متضمنة ضمن المصروفات التشغيلية.

المطلوب

أ - إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة المباشرة.

ب- إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

التمرين الثامن:

فيما يلي الميزانية المقارنة "لشركة الدرويش" في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ وكذا قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ بالإضافة إلي بعض المعلومات المرتبطة بهما.

الميزانية العمومية المقارنة

في ١٤١٧/١٢/٣٠

	١٤١٦/١٢/٣٠	١٤١٧/١٢/٣٠
الأصول:		
النقدية	٤٠٠٠٠ ريال	٦٦٠٠٠ ريال
المدينون	٦٣٠٠٠ ريال	٩٠٠٠٠ ريال
الأراضي	٩٠٠٠٠ ريال	٦٠٠٠٠ ريال
المباني والمعدات	٤٨٠٠٠٠ ريال	٦٠٠٠٠٠ ريال
مجمع استهلاك المباني	(١٢٥٠٠٠) ريال	(١٤٨٠٠٠) ريال
إجمالي الأصول	٥٤٨٠٠٠ ريال	٦٦٨٠٠٠ ريال
الالتزامات وحقوق الملكية		
الدائنون	٧٥٠٠٠ ريال	٩٠٠٠٠ ريال
سندات ١٠%	١٤٠٠٠٠ ريال	٢١٠٠٠٠ ريال
أسهم عادية القيمة الاسمية للسهم (٥٠ ريال)	٢٢٠٠٠٠ ريال	٢٢٠٠٠٠ ريال
الأرباح المحتجزة	١١٣٠٠٠ ريال	١٤٨٠٠٠ ريال
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	٥٤٨٠٠٠ ريال	٦٦٨٠٠٠ ريال

قائمة الدخل

عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠

المبيعات		٣١٨٠٠٠ ريال
المصروفات التشغيلية		
مصروفات الاستهلاك	٢٣٠٠٠ ريال	
مصروفات الفوائد	١٤٠٠٠ ريال	
المصروفات الأخرى	١٨١٠٠٠ ريال	٢١٨٠٠٠ ريال
صافي الدخل قبل ضرائب الدخل		١٠٠٠٠٠ ريال
مصروف ضرائب الدخل		٣٠٠٠٠ ريال
صافي الدخل		٧٠٠٠٠ ريال

المعلومات الإضافية:

أ- المباني تم شراؤها نقدا خلال العام. ب- الأراضي بيعت (بتكلفتها) نقدا خلال العام.

ج-لم يتم بيع أي مباني أو معدات خلال العام. د - تم إصدار السندات في نهاية العام.

المطلوب: إعداد قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ.

التمرين التاسع:

فيما يلي ميزان المراجعة بعد الإقفال في ١٤١٦/١٢/٣٠هـ وميزان المراجعة المعدل عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ لشركة العريني.

اسم الحساب	ميزان المراجعة بعد الإقفال في ١٤١٦/١٢/٣٠ هـ		ميزان المراجعة المعدل في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ	
	مدين	دائن	مدين	دائن
نقدية	٢٧٠٠		٣١٠٠	
المدينون	٧٢٠٠		٧٠٠٠	
المخزون	٨١٠٠		٩٩٠٠	
الاستثمارات	١٠١٠٠		١٨٧٠٠	
مباني ومعدات	١٠٥٣٠٠		١٣٥٣٠٠	
مجمع استهلاك مباني ومعدات		٤٢٤٠٠		٤٩٢٠٠
الدائنين		٨١٠٠		٩٢٠٠
الرواتب المستحقة		١٣٠٠		٧٠٠
الفوائد الدائنة		–		٣٠٠
أوراق الدفع		–		٩٠٠٠
رأس مال الأسهم العادية		٤٣٦٠٠		٦٠١٠٠
الأرباح المحتجزة		٣٨٠٠٠		٣١٥٠٠
المبيعات				٨٩٠٠٠
تكلفة البضاعة المباعة			٤٨٨٠٠	
مصروفات الاستهلاك			٦٨٠٠	
مصروفات الرواتب			١٢٠٠٠	
المصروفات التشغيلية الأخرى			١٧٠٠	
إيرادات الفوائد				١٢٠٠
مصروفات الفوائد			٩٠٠	
مصروفات ضرائب الدخل			٦٠٠٠	
	١٣٣٤٠٠	١٣٣٤٠٠	٢٥٠٢٠٠	٢٥٠٢٠٠

فإذا علمت أنه بفحص السجلات المحاسبية تم الحصول على المعلومات الإضافية التالية عن عام ١٤١٧هـ:

أ - تم شراء الاستثمارات بمبلغ ٨٦٠٠ ريال. ب- تم شراء مباني بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال.

ج - تم قبول أوراق دفع بمبلغ ٩٠٠٠ ريال. د - تم إصدار أسهم عادية بمبلغ ١٦٥٠٠ ريال.

هـ- تم الإعلان عن توزيعات أرباح وسدادها وذلك بمبلغ ٦٥٠٠ ريال.

المطلوب: ١- باستخدام الطريقة المباشرة فيما يتعلق بالتدفقات النقدية التشغيلية قم بإعداد ورقة العمل الخاصة بإعداد قائمة التدفقات النقدية عن عام ١٤١٧هـ.

٢- إعداد قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ.

حلول أسئلة وتمارين الفصل العاشر

أولا : حلول الأسئلة:

(١) صحة العبارات

١-	✓	٢-	✓	٣-	✓	٤-	×	٥-	✓
٦-	✓	٧-	✓	٨-	✓	٩-	✓	١٠-	✓

الاختيار المتعدد

الفقرة (١) **الإجابة (جـ)**

صافي الدخل عن السنة		٧٠٠٠٠٠ ريال
+ استهلاك أصول ثابتة	٨٠٠٠٠٠	
+ نفاد شهرة المحل	٢٥٠٠٠	
+ الزيادة في الضرائب المستحقة	٦٦٠٠٠	٨٩١٠٠٠ ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		١٥٩١٠٠٠ ريال

الفقرة (٢) **الإجابة (ب)**

صافي الدخل عن السنة		٤٥٠٠٠٠ ريال
+ استهلاك أصول ثابتة	٦٠٠٠٠	
– الزيادة في حسابات المدينين(صافي)	(٢٤٥٠٠)	
+ النقص في المخزون	١٥٠٠٠	
– النقص في حسابات الدائنين	(١٨٢٠٠)	٣٢٣٠٠ ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		٤٨٢٣٠٠ ريال

الفقرة (٣) **الإجابة (جـ)**

نقدية محصلة من العملاء	٤٤٠٠٠٠ ريال	
+ ايجار محصل	٦٠٠٠ ريال	
إجمالي المبالغ المحصلة		٤٤٦٠٠٠ ريال
– نقدية مدفوعة للموردين والعاملين	٢٦٠٠٠٠ ريال	
– ضرائب مدفوعة	٥٤٠٠٠ ريال	٣١٤٠٠٠ ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		١٣٢٠٠٠ ريال

الفقرة (٤) **الإجابة (د)**

الفقرة (٥) **الإجابة ب)**

الفقرة (٦) **الإجابة (أ)**

البيان		
+ متحصلات من أسهم عادية	٤٠٠٠٠	
– التوزيعات النقدية علي المساهمين	(٤٠٠٠)	
+ المتحصلات من إصدار سندات	٢٤٠٠٠	
– المدفوعات لرد السندات	(١٢٠٠٠)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	٤٨٠٠٠	ريال

الفقرة (٧) الإجابة (أ)

البيان		
صافي الدخل عن السنة		٣٠٠٠٠٠ ريال
– الزيادة في حسابات المدينين(صافي)	(١٦٠٠٠)	
+ النقص في مصروف الإيجار المقدم	٣٠٠٠	
+ الزيادة في حسابات الدائنون	٧٠٠٠	(٦٠٠٠) ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		٢٩٤٠٠٠ ريال

الفقرة (٨) الإجابة (هـ)

البيان		
صافي الدخل عن السنة		١٨٠٠٠٠ ريال
– النقص في حسابات الدائنين	(١٦٠٠٠)	
+ الزيادة في حسابات المصاريف المستحقة	٤٠٠٠	
– النقص في علاوة الإصدار	(١٥٠٠)	
– الزيادة في المخزون	(٧٧٠٠٠)	(٩٠٥٠٠) ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		٨٩٥٠٠ ريال

الفقرة (٩) الإجابة (هـ)

البيان		
متحصلات من بيع جزء من الأصول الثابتة	٢١٠٠٠ ريال	
مبالغ محصلة من الحكومة عن مصادرة أراضي	٢٥٠٠٠ ريال	
		٤٦٠٠٠ ريال
يخصم: مصروفات رأسمالية لإصلاح الأصول الثابتة	(٨٠٠٠) ريال	
يخصم:– مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٣٢٠٠٠) ريال	
		(٤٠٠٠٠) ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		٦٠٠٠ ريال

الفقرة (١٠) الإجابة (ب)

المقبوضات من المدينين خلال العام

١٦٠٠٠٠ – ١٦٠٠٠ = ١٤٤٠٠٠ ريال

ثانياً: حلول التمارين:

التمرين الأول:

(١)

أ- الميزانية العمومية المقارنة:

البند	١٤١٧/١٢/٣٠	١٤١٦/١٢/٣٠
الأصول:		
الأصول المتداولة		
نقدية	٤٥٠٠٠	٢٨٠٠٠
حسابات العملاء (صافى)	٦٢٠٠٠	٥٠٠٠٠
المخزون	٢٦٠٠٠	٣٥٠٠٠
استثمارات قصيرة الأجل	٤٥٠٠٠	–
أصول ثابتة		
الآلات	١٩٤٠٠٠	١٥١٠٠٠
مجمع استهلاك الآلات	(٥٤٠٠٠)	(٣٦٠٠٠)
استثمارات طويلة الأجل	٨٧٠٠٠	٩٢٠٠٠
أصول غير ملموسة:		
حقوق اختراع	٧١٠٠٠	٧١٠٠٠
مجمع نفاد حقوق اختراع	(٦٠٠٠٠)	(٥٣٠٠٠)
إجمالي الأصول	٤١٦٠٠٠	٣٣٨٠٠٠
الالتزامات وحقوق الملكية:		
الالتزامات		
حسابات الدائنون	١٨٠٠٠	١٢٠٠٠
ضرائب مستحقة	١٣٠٠٠	١٥٠٠٠
أوراق دفع تستحق عام ١٤٢٣هـ	٢٥٠٠٠	–
حقوق الملكية		
رأس مال الأسهم (١٠ريال القيمة الاسمية للسهم)	١٤٠٠٠٠	١٣٠٠٠٠
رأس المال الإضافي (علاوة إصدار)	١٦٥٠٠٠	١٤٠٠٠٠
أرباح محتجزة	٥٥٠٠٠	٤١٠٠٠
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	٤١٦٠٠٠	٣٣٨٠٠٠

ب- كما تظهر قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ على النحو التالي:

البيان				
المبيعات		٢١٠٠٠٠		١٩١٠٠٠
تكلفة البضاعة المبيعة		٩٦٠٠٠		٨٧٠٠٠
مجمل الربح		١١٤٠٠٠		١٠٤٠٠٠
مصروفات التشغيل:				
مصروفات مرتبات	٥٥٠٠٠		٤٩٠٠٠	
مصروفات استهلاك الآلات	١٨٠٠٠		١٤٠٠٠	
مصروف استنفاد (حقوق اختراع)	٧٠٠٠		٧٠٠٠	
مصروفات إيجار	١٢٠٠٠		١٢٠٠٠	
مصروفات الفائدة	٣٠٠٠			
إجمالي المصاريف		٩٥٠٠٠		٨٢٠٠٠
صافى الدخل		١٩٠٠٠		٢٢٠٠٠
يضاف إيرادات الاستثمار		١٥٠٠٠		١٧٠٠٠
		٣٤٠٠٠		٣٩٠٠٠
يخصم ضرائب الدخل		١٣٠٠٠		١٥٠٠٠
صافي الدخل بعد الضرائب		٢١٠٠٠		٢٤٠٠٠

(٢)

شركة المصطفي الصناعية
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠
(الطريقة غير المباشرة)

البيان		
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
صافى الدخل		٢١٠٠٠
± العناصر التي لم تؤثر على النقدية (التسويات):		
مصروف استهلاك الآلات	١٨٠٠٠	
مصروف نفاد براءة الاختراع	٧٠٠٠	
النقص في المخزون	٩٠٠٠	
الزيادة في حسابات الدائنين	٦٠٠٠	
الزيادة في حسابات المدينين	(١٢٠٠٠)	
النقص في الضرائب المستحقة	(٢٠٠٠)	٢٦٠٠٠
صافى التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		٤٧٠٠٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		
بيع استثمارات طويلة الأجل	٥٠٠٠	
شراء استثمارات قصيرة الأجل	(٤٥٠٠٠)	
شراء الآلات	(٤٣٠٠٠)	
صافى التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		(٨٣٠٠٠)

البيان		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
إصدار أسهم	٣٥٠٠٠	
قبول ورقة دفع	٢٥٠٠٠	
توزيعات أرباح نقداً	(٧٠٠٠)	
صافى التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		٥٣٠٠٠
صافى الزيادة في النقدية		١٧٠٠٠
رصيد النقدية في ١٤١٧/١/١		٢٨٠٠٠
رصيد النقدية في ١٤١٧/١٢/٣٠		٤٥٠٠٠

التمرين الثاني:

شركة الأحمد

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ (الطريقة غير المباشرة)

البيان		
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
صافى الدخل		٤٠٠٠٠ ريال
± العناصر التي لم تؤثر على النقدية (تسويات):		
+ مصروف استهلاك المعدات	٦٠٠٠ ريال	
− الزيادة في حسابات المدينين	(١٣٠٠٠) ريال	
+ الزيادة في حسابات الدائنين	٥٠٠٠ ريال	(٢٠٠٠) ريال
صافى التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية		٣٨٠٠٠ ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		
− شراء معدات	(١٧٠٠٠) ريال	
صافى التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية		(١٧٠٠٠) ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
إصدار أسهم رأس المال	٢٠٠٠٠ ريال	
توزيعات الأرباح المدفوعة نقدا	(١٩٠٠٠) ريال	
صافى التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		١٠٠٠ ريال
صافي الزيادة في رصيد النقدية		٢٢٠٠٠ ريال
+ رصيد النقدية في ١٤١٧/١/١		١٣٠٠٠ ريال
رصيد النقدية في ١٤١٧/١٢/٣٠		٣٥٠٠٠ ريال

التمرين الثالث:

شركة الإيمان قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ (الطريقة غير المباشرة)		
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
صافى الدخل		١٧٠٠٠٠ ريال
± العناصر التي لم تؤثر على النقدية (تسويات):		
+ مصروف استهلاك المعدات	٢٦٠٠٠ ريال	
– الزيادة في حسابات المدينين	(٢٥٠٠٠) ريال	
– النقص في التزامات قصيرة الأجل	(٢٧٠٠٠) ريال	
+ خسارة بيع استثمارات	٩٠٠٠ ريال	(١٧٠٠٠) ريال
صافى التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية		١٥٣٠٠٠ ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		
– شراء معدات	(٥٧٠٠٠) ريال	
+ بيع استثمارات طويلة الأجل	١٣٠٠٠ ريال	
صافى التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية		(٤٤٠٠٠) ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
توزيعات الأرباح المدفوعة نقداً	(٤٠٠٠٠) ريال	
صافى التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		(٤٠٠٠٠) ريال
صافي الزيادة في رصيد النقدية		٦٩٠٠٠ ريال
+ رصيد النقدية في ١٤١٧/١/١		٧٨٠٠٠ ريال
رصيد النقدية في ١٤١٧/١٢/٣٠		١٤٧٠٠٠ ريال

التمرين الرابع:

المتحصلات عن مبيعات = المبيعات +رصيد المدينين أول الفترة – رصيد المدينين آخر الفترة

= ٣٢٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠ – ١٨٠٠٠ =٣١٢٠٠٠ ريال

المدفوعات للموردين مقابل بضاعة = تكلفة البضاعة المباعة – مخزون أول المدة + مخزون آخر المدة + رصيد الدائنين أول المدة – رصيد الدائنين آخر المدة

(٢٠٠٠٠٠ – ٢٠٠٠٠ + ٢٤٠٠٠ + ١٢٠٠٠ – ١٦٠٠٠)

= ٢٠٠٠٠٠ ريال

المدفوعات مقابل مصاريف = ٩٦٠٠٠ ريال

متحصلات من بيع استثمارات = (رصيد الاستثمارات أول الفترة – رصيد الاستثمارات آخر الفترة) – خسائر بيع الاستثمارات

= (٢٤٠٠٠ – ١٠٠٠٠) – ٤٠٠٠ = ١٠٠٠٠ ريال

متحصلات من بيع معدات = (تكلفة الآلات – نصيب الآلات من مجمع الإهلاك) + المكاسب

= [٦٠٠٠ – ٢٠٠٠] + ٢٠٠٠

= ٦٠٠٠ ريال

مدفوعات لشراء أصول ثابتة = الأصول الثابتة آخر المدة – (الأصول الثابتة أول المدة – المباع من الأصول خلال المدة)

= ١٠٤٠٠٠ – (٦٠٠٠٠ – ٦٠٠٠) = ٥٠٠٠٠ ريال

شركة العمزة

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ (الطريقة المباشرة)

البيان		
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
+ متحصلات عن مبيعات		٣١٢٠٠٠ ريال
– مدفوعات مقابل بضاعة	(٢٠٠٠٠٠) ريال	
– مدفوعات مقابل مصاريف	(٩٦٠٠٠) ريال	(٢٩٦٠٠٠) ريال
صافى التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية		١٦٠٠٠ ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		
+ متحصلات من بيع معدات	٦٠٠٠ ريال	
+ متحصلات بيع استثمارات طويلة الأجل	١٠٠٠٠ ريال	
– مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٥٠٠٠٠) ريال	
صافى التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية		(٣٤٠٠٠) ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
إصدار أسهم	١٠٠٠٠ ريال	
توزيعات الأرباح المدفوعة نقداً	(٢٠٠٠) ريال	
الحصول علي قرض	٨٠٠٠ ريال	
صافى التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		١٦٠٠٠ ريال
صافي الزيادة في رصيد النقدية		(٢٠٠٠) ريال
+ رصيد النقدية في ١٤١٧/١/١		١٢٠٠٠ ريال
رصيد النقدية في ١٤١٧/١٢/٣٠		١٠٠٠٠ ريال

التمرين الخامس:

أ) الطريقة غير المباشرة

شركة الماتم الصناعية

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٣/٣٠

(الطريقة غير المباشرة)

البيان		
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
صافى الدخل		٢٥٨٠٠٠
± العناصر التي لم تؤثر على النقدية (التسويات):		
+ مصروف استهلاك الآلات	٤٢٠٠٠	
+ خسائر بيع الآلات	١٢٠٠٠	
− الزيادة في المدينين	(٧٤٢٠٠)	
− الزيادة في المخزون	(٥٠٦٠٠)	
+ الزيادة في الدائنين	٣٧٨٠٠	
صافى التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		(٣٣٠٠٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		٢٢٥٠٠٠
شراء الآلات	(١١٠٠٠٠)	
بيع الآلات(٣٢٢٥٠٠−٢٤٠٠٠٠−٦٤٠٠٠−١٢٠٠٠)	٦٥٠٠	
بيع استثمارات	٧٠٠٠	
صافى التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		(٩٦٥٠٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
سداد قروض	(٣٠٠٠٠)	
إصدار أسهم	٤٣٩٠٠	
توزيعات أرباح نقدا	(٢٠٠٠٠)	
صافى التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		(٦١٠٠)
صافى الزيادة في النقدية		١٢٢٤٠٠
رصيد النقدية في ١٤١٧/١/١		٣٨٤٠٠
رصيد النقدية في ١٤١٧/١٢/٣٠		١٦٠٨٠٠

ب) الطريقة المباشرة

المتحصلات عن مبيعات = المبيعات +رصيد المدينين أول الفترة –رصيد المدينين آخر الفترة
= ٤٤٠٠٠٠ + ٤٩٠٠٠ – ١٢٣٢٠٠ = ٣٦٥٨٠٠ ريال

المدفوعات للموردين مقابل بضاعة = تكلفة البضاعة المباعة – مخزون أول المدة + مخزون آخر المدة + رصيد الدائنين أول المدة – رصيد الدائنين آخر المدة
(١٣٠٠٠٠ – ٦١٩٠٠ + ١١٢٥٠٠ + ٦٢٢٠٠ – ١٠٠٠٠٠)
= ١٤٢٨٠٠ ريال

المدفوعات مقابل مصاريف بيعيه وإدارية + ضرائب + فوائد = ٤١٠٠٠ ريال

شركة العاتم
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ (الطريقة المباشرة)

البيان		
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
+ متحصلات عن مبيعات	٣٦٥٨٠٠ ريال	
+ متحصلات ايرادات أخري	٤٣٠٠٠ ريال	
إجمالي المتحصلات عن أنشطة تشغيلية		٤٠٨٨٠٠ ريال
المدفوعات النقدية		
– مدفوعات مقابل بضاعة	(١٤٢٨٠٠) ريال	
– مدفوعات مقابل مصاريف	(٤١٠٠٠) ريال	
إجمالي المدفوعات النقدية لأنشطة تشغيلية		(١٨٣٨٠٠) ريال
صافى التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية		٢٢٥٠٠٠ ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		
– مدفوعات لشراء الآلات	(١١٠٠٠٠) ريال	
+ متحصلات من بيع الآلات	٦٥٠٠ ريال	
+ متحصلات بيع استثمارات طويلة الأجل	٧٠٠٠ ريال	
صافى التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية		(٩٦٥٠٠) ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
سداد قروض	(٣٠٠٠٠) ريال	
إصدار أسهم	٤٣٩٠٠ ريال	
توزيعات الأرباح المدفوعة نقداً	(٢٠٠٠٠) ريال	
صافى التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		(٦١٠٠) ريال
صافي الزيادة في رصيد النقدية		١٢٢٤٠٠ ريال
+ رصيد النقدية في ١٤١٧/١/١		٣٨٤٠٠ ريال
رصيد النقدية في ١٤١٧/١٢/٣٠		١٦٠٨٠٠ ريال

التمرين السادس:

شركة عيون المها
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ (الطريقة غير المباشرة)

البيان		
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
صافي الدخل		١٧٦٠٠٠ ريال
± العناصر التي لم تؤثر على النقدية (تسويات):		
+ مصروف استهلاك المباني	١٠٠٠٠ ريال	
+ مصروف استهلاك المعدات	١٥٥٠٠ ريال	
+ استنفاد خصم الإصدار	٢٤٠٠ ريال	
+ خسائر بيع معدات	١٢٠٠٠ ريال	
+ الزيادة في المصروفات المستحقة	٥٠٠٠ ريال	
+ الزيادة في ضرائب الدخل المستحقة	٢٣٠٠٠ ريال	
+ النقص في المخزون السلعي	٩٠٠٠ ريال	
– الزيادة في حسابات المدينين(صافي)	(٤١٠٠٠) ريال	
– النقص في حسابات الدائنين(صافي)	(٣٥٠٠٠) ريال	
– النقص في إيرادات مقدمه	(٩٠٠٠) ريال	
– مكاسب بيع استثمارات (عادية)	(٤٢٠٠٠) ريال	
– الزيادة في المصروفات المقدمة	(٣٠٠٠) ريال	(٥٣١٠٠) ريال
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية		١٢٢٩٠٠ ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		
+ بيع معدات	٣٢٠٠٠ ريال	
+ بيع استثمارات طويلة الأجل(٣٠٠٠٠+٤٢٠٠٠)	٧٢٠٠٠ ريال	
– شراء معدات(٢٢٠٠٠٠–(١٢٠٠٠٠–٥٤٠٠٠))	(١٥٤٠٠٠) ريال	
صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية		(٥٠٠٠٠) ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
+ بيع أسهم خزانه	٤٦٠٠ ريال	
+ إصدار أسهم	١٢٥٥٠٠ ريال	
+ قبول ورقة دفع قصيرة الأجل	٦٠٠٠٠ ريال	
– سداد قرض قصير الأجل	(٢٠٠٠٠) ريال	
– توزيعات الأرباح المدفوعة نقداً	(٢٢٠٠٠) ريال	
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		١٤٨١٠٠ ريال
صافي الزيادة في رصيد النقدية		٢٢١٠٠٠ ريال
+ رصيد النقدية في ١٤١٧/١/١		١١٥٠٠٠ ريال
رصيد النقدية في ١٤١٧/١٢/٣٠		٣٣٦٠٠٠ ريال

المتحصلات عن المبيعات والإيرادات الأخرى = المبيعات +
(رصيد المدينين أول الفترة – رصيد المدينين آخر الفترة) –
(إيرادات مقدمه آخر الفترة – إيرادات مقدمة أول الفترة)
= ٧٥٣٠٠٠ +(٩٥٠٠٠ – ١٣٦٠٠٠)+(٦٠٠٠ – ١٥٠٠٠)
=٧٥٣٠٠٠ – ٤١٠٠٠ – ٩٠٠٠ = ٧٠٣٠٠٠ ريال

المدفوعات للموردين مقابل بضاعة = تكلفة البضاعة المباعة +
(مخزون آخر المدة – مخزون أول المدة) +
(رصيد الدائنين أول المدة – رصيد الدائنين آخر المدة)
= (٤٢٠٠٠٠ +(٢٩١٠٠٠ – ٣٠٠٠٠٠)+(٨٥٠٠٠ – ٥٠٠٠٠)
= (٤٢٠٠٠٠) – (٩٠٠٠) + (٣٥٠٠٠) = ٤٤٦٠٠٠ ريال

المدفوعات مقابل مصاريف بيعيه وإدارية= المصاريف
– (الاستهلاك للمباني والمعدات + استنفاد خصم الإصدار) +
(مصاريف مقدمة في آخر المدة – المصاريف المقدمة أول المدة) +
(مصاريف مستحقة في أول المدة – مصاريف مستحقة آخر المدة)
= ١٥٣٠٠٠ – (٢٥٥٠٠ + ٢٤٠٠) + (٧٠٠٠–٤٠٠٠)+(١٥٠٠٠–٢٠٠٠٠)
= ١٥٣٠٠٠ – ٢٧٩٠٠ + ٣٠٠٠ – ٥٠٠٠ = ١٢٣١٠٠ ريال

المدفوعات مقابل ضرائب الدخل = الضرائب +
(رصيد ضرائب مستحقة أول المدة – ضرائب مستحقة آخر المدة)
= ٣٤٠٠٠ +(١٠٠٠٠–٣٣٠٠٠) = ١١٠٠٠ ريال

شركة عيون المها
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ (الطريقة المباشرة)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
+ متحصلات عن مبيعات وإيرادات أخري		٧٠٣٠٠٠ ريال
– مدفوعات مقابل بضاعة	(٤٤٦٠٠٠) ريال	
– مدفوعات مقابل مصاريف	(١٢٣١٠٠) ريال	
– مدفوعات مقابل ضرائب	(١١٠٠٠) ريال	(٥٨٠١٠٠) ريال
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية		١٢٢٩٠٠ ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		
+ بيع معدات	٣٢٠٠٠ ريال	
+ بيع استثمارات طويلة الأجل(٣٠٠٠٠+٤٢٠٠٠)	٧٢٠٠٠ ريال	
– شراء معدات(٢٢٠٠٠٠–(١٢٠٠٠٠–٥٤٠٠٠))	(١٥٤٠٠٠) ريال	
صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية		(٥٠٠٠٠) ريال

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
+ بيع أسهم خزانه	٤٦٠٠ ريال	
+ إصدار أسهم	١٢٥٥٠٠ ريال	
+ قبول ورقة دفع قصيرة الأجل	٦٠٠٠٠ ريال	
− سداد قرض قصير الأجل	(٢٠٠٠٠) ريال	
− توزيعات الأرباح المدفوعة نقداً	(٢٢٠٠٠) ريال	
صافى التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		١٤٨١٠٠ ريال
صافي الزيادة في رصيد النقدية		٢٢١٠٠٠ ريال
+ رصيد النقدية في ١٤١٧/١/١		١١٥٠٠٠ ريال
رصيد النقدية في ١٤١٧/١٢/٣٠		٣٣٦٠٠٠ ريال

التمرين السابع

شركة العواد
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ (الطريقة غير المباشرة)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
صافى الدخل		٢٣٠٠٠ ريال
± العناصر التي لم تؤثر على النقدية (تسويات):		
+ مصروف استهلاك الآلات	١٠٠٠٠ ريال	
+ مصروف استنفاد شهرة المحل	٤٠٠٠ ريال	
+ الزيادة في الأجور المستحقة	٤٠٠٠ ريال	
− النقص في ضرائب الدخل المستحقة	(١٠٠٠) ريال	
− الزيادة في حسابات المدينين(صافي)	(٧٠٠٠) ريال	
+ الزيادة في حسابات الدائنين(صافي)	١٤٠٠٠ ريال	
+ النقص في مصاريف الإيجار المقدمة	٢٠٠٠٠ ريال	٤٤٠٠٠ ريال
صافى التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية		٦٧٠٠٠ ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		
+ شراء استثمارات قصيرة الأجل	(١٥٠٠٠) ريال	
− شراء الآلات	(٣٠٠٠٠) ريال	
صافى التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية		(٤٥٠٠٠) ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
− سداد قرض قصير الأجل	(١٠٠٠٠) ريال	
− سداد قرض قصير الأجل	(٢٠٠٠) ريال	
− توزيعات الأرباح المدفوعة نقدا	(١٠٠٠٠) ريال	
صافى التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		(٢٢٠٠٠) ريال
صافي الزيادة في رصيد النقدية		صفــــر ريال
+ رصيد النقدية في ١٤١٧/١/١		١١٠٠٠ ريال
رصيد النقدية في ١٤١٧/١٢/٣٠		١١٠٠٠ ريال

ب) الطريقة المباشرة

المتحصلات عن المبيعات والإيرادات الأخرى = المبيعات +
(رصيد المدينين أول الفترة – رصيد المدينين آخر الفترة)
= ٣٣٨١٥٠ +(٤٩٠٠٠ – ٥٦٠٠٠)
=٣٣٨١٥٠ – ٧٠٠٠ = ٣٣١١٥٠ ريال

المدفوعات للموردين مقابل بضاعة = تكلفة البضاعة المباعة +
(مخزون آخر المدة – مخزون أول المدة) +
(رصيد الدائنين أول المدة – رصيد الدائنين آخر المدة)
= (١٧٥٠٠٠ +(٤٠٠٠٠ – ٥٤٠٠٠))
= (١٧٥٠٠٠ – ١٤٠٠٠) = ١٦١٠٠٠ ريال

المدفوعات مقابل مصاريف بيعيه وإدارية= المصاريف +مصاريف الفوائد –
– (الاستهلاك للمباني والمعدات + استنفاد شهرة المحل)
(مصاريف مقدمة في آخر المدة – المصاريف المقدمة أول المدة) +
(مصاريف مستحقة في أول المدة – مصاريف مستحقة آخر المدة)
= ١٢٠٠٠٠ +٩٤٠٠ – (١٠٠٠٠ + ٤٠٠٠) +
(٤٠٠٠–٦٠٠٠٠)+(٤٠٠٠–٨٠٠٠)
= ١٢٠٠٠٠+٩٤٠٠ – ١٤٠٠٠ – ٢٠٠٠٠ – ٤٠٠٠ = ٩١٤٠٠ ريال

المدفوعات مقابل ضرائب الدخل = الضرائب +
(رصيد ضرائب مستحقة أول المدة – ضرائب مستحقة آخر المدة)
= ١٠٧٥٠ +(٥٠٠٠–٤٠٠٠) = ١١٧٥٠ ريال

شركة العواد
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ (الطريقة المباشرة)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
+ متحصلات عن مبيعات وإيرادات أخري		٣٣١١٥٠ ريال
– مدفوعات مقابل بضاعة	(١٦١٠٠٠) ريال	
– مدفوعات مقابل مصاريف	(٩١٤٠٠) ريال	
– مدفوعات مقابل ضرائب	(١١٧٥٠) ريال	(٢٦٤١٥٠) ريال
صافى التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية		٦٧٠٠٠ ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		
+ شراء استثمارات قصيرة الأجل	(١٥٠٠٠) ريال	
– شراء الآلات	(٣٠٠٠٠) ريال	
صافى التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية		(٤٥٠٠٠) ريال

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
- سداد قرض قصير الأجل	(١٠٠٠٠) ريال	
- سداد قرض قصير الأجل	(٢٠٠٠) ريال	
- توزيعات الأرباح المدفوعة نقداً	(١٠٠٠٠) ريال	
صافى التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		(٢٢٠٠٠) ريال
صافي الزيادة في رصيد النقدية		صفــــــر ريال
+ رصيد النقدية في ١٤١٧/١/١		١١٠٠٠ ريال
رصيد النقدية في ١٤١٧/١٢/٣٠		١١٠٠٠ ريال

التمرين الثامن

شركة الدرويش

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ (الطريقة غير المباشرة)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
صافى الدخل		٧٠٠٠٠ ريال
± العناصر التي لم تؤثر على النقدية (تسويات):		
+ مصروف استهلاك المباني	٢٣٠٠٠ ريال	
- الزيادة في حسابات المدينين(صافي)	(٢٧٠٠٠) ريال	
+ الزيادة في حسابات الدائنين(صافي)	١٥٠٠٠ ريال	١١٠٠٠ ريال
صافى التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية		٨١٠٠٠ ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		
- شراء مباني	(١٢٠٠٠٠) ريال	
+ بيع أراضي	٣٠٠٠٠ ريال	
صافى التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية		(٩٠٠٠٠) ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
+ إصدار سندات	٧٠٠٠٠ ريال	
- توزيعات الأرباح المدفوعة نقداً*	(٣٥٠٠٠) ريال	
صافى التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		٣٥٠٠٠ ريال
صافي الزيادة في رصيد النقدية		٢٦٠٠٠ ريال
+ رصيد النقدية في ١٤١٧/١/١		٤٠٠٠٠ ريال
رصيد النقدية في ١٤١٧/١٢/٣٠		٦٦٠٠٠ ريال

* تم احتساب التوزيعات كالتالي = رصيد أول الفترة + أرباح العام – رصيد آخر الفترة

= (١١٣٠٠٠+٧٠٠٠٠-١٤٨٠٠٠)

ب) الطريقة المباشرة

المتحصلات عن المبيعات والإيرادات الأخرى = المبيعات +
(رصيد المدينين أول الفترة – رصيد المدينين آخر الفترة)
= ٣١٨٠٠٠ + (٦٣٠٠٠ – ٩٠٠٠٠)
= ٣١٨٠٠٠ – ٢٧٠٠٠ = ٢٩١٠٠٠ ريال

المدفوعات مقابل مصاريف بيعيه وإدارية= المصاريف بيعيه وإدارية بدون استهلاك
+ مصاريف الفوائد + (رصيد الدائنين أول المدة – رصيد الدائنين آخر المدة)
= ١٨١٠٠٠ +١٤٠٠٠ + (٧٥٠٠٠ – ٩٠٠٠٠)
= ١٨١٠٠٠+١٤٠٠٠ – ١٥٠٠٠ = ١٨٠٠٠٠ ريال

المدفوعات مقابل ضرائب الدخل = الضرائب +
(رصيد ضرائب مستحقة أول المدة – ضرائب مستحقة آخر المدة)
= ٣٠٠٠٠ ريال

شركة الدرويش
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ (الطريقة المباشرة)

البيان		
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
+ متحصلات عن مبيعات وإيرادات أخري		٢٩١٠٠٠ ريال
– مدفوعات مقابل مصاريف	(١٦٦٠٠٠) ريال	
– مدفوعات مقابل ضرائب	(٣٠٠٠٠) ريال	
–مدفوعات مقابل فوائد	(١٤٠٠٠) ريال	(٢١٠٠٠٠) ريال
صافى التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية		٨١٠٠٠ ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		
– شراء مباني	(١٢٠٠٠٠) ريال	
+ بيع أراضي	٣٠٠٠٠ ريال	
صافى التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية		(٩٠٠٠٠) ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
+ إصدار سندات	٧٠٠٠٠ ريال	
– توزيعات الأرباح المدفوعة نقداً*	(٣٥٠٠٠) ريال	
صافى التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		٣٥٠٠٠ ريال
صافي الزيادة في رصيد النقدية		٢٦٠٠٠ ريال
+ رصيد النقدية في ١٤١٧/١/١		٤٠٠٠٠ ريال
رصيد النقدية في ١٤١٧/١٢/٣٠		٦٦٠٠٠ ريال

التمرين التاسع

شركة العريني
ورقة عمل إعداد قائمة التدفقات النقدية –الطريقة المباشرة
عن السنة المنتهية في ٣٠ /١٢/ ١٤١٧ هـ

البيان	الأرصدة ١٤١٥/١٢/٣٠	بنود التسوية مدين	بنود التسوية دائن	الأرصدة ١٤١٦/١٢/٣٠
أرصدة مدينة:				
نقدية	٢٧٠٠	٤٠٠		٣١٠٠
المدينين (الصافي)	٧٢٠٠	٧٠٠٠	٧٢٠٠	٧٠٠٠
المخزون	٨١٠٠	٩٩٠٠	٨١٠٠	٩٩٠٠
الاستثمارات	١٠١٠٠	٨٦٠٠		١٨٧٠٠
المباني والمعدات	١٠٥٣٠٠	٣٠٠٠٠		١٣٥٣٠٠
تكلفة البضاعة المباعة		٤٨٨٠٠		٤٨٨٠٠
مصروف الاستهلاك		٦٨٠٠		٦٨٠٠
مصروف الرواتب		١٢٠٠٠		١٢٠٠٠
المصروفات التشغيلية الأخرى		١٧٠٠		١٧٠٠
مصروف فوائد		٩٠٠		٩٠٠
مصروف ضرائب الدخل		٦٠٠٠		٦٠٠٠
	١٣٣٤٠٠			٢٥٠٢٠٠
أرصدة دائنة				
مجمع استهلاك المباني و المعدات	٤٢٤٠٠		٦٨٠٠	٤٩٢٠٠
الدائنين	٨١٠٠	٨١٠٠	٩٢٠٠	٩٢٠٠
الرواتب المستحقة	١٣٠٠	١٣٠٠	٧٠٠	٧٠٠
الفوائد الدائنة	–		٣٠٠	٣٠٠
أوراق الدفع	–		٩٠٠٠	٩٠٠٠
رأس مال الأسهم العادية	٤٣٦٠٠		١٦٥٠٠	٦٠١٠٠
الأرباح المحتجزة	٣٨٠٠٠	٦٥٠٠		٣١٥٠٠
المبيعات			٨٩٠٠٠	٨٩٠٠٠
إيرادات الفوائد			١٢٠٠	١٢٠٠
	١٣٣٤٠٠			٢٥،٢٠٠
قائمة الأثر على التدفقات النقدية				
الأنشطة التشغيلية				
المتحصلات من المبيعات والمدينين		٨٩٠٠٠ ٧٢٠٠	٧٠٠٠	
المدفوعات للدائنين والبضاعة		٨١٠٠ ٩٢٠٠	٤٨٨٠٠ ٩٩٠٠ ٨١٠٠	
المدفوعات مقابل مصاريف		٧٠٠	١٢٠٠٠ ١٧٠٠ ٩٠٠ ٦٠٠٠ ١٣٠٠	
المتحصلات الأخرى		١٢٠٠ ٣٠٠		
الأنشطة الاستثمارية				
شراء استثمارات			٨٦٠٠	
شراء مباني			٣٠٠٠٠	
الأنشطة التمويلية				
قبول أوراق دفع		٩٠٠٠		
توزيعات نقدية			٦٥٠٠	
إصدار أسهم عادية		١٦٥٠٠		
اجمالي		٢٨٩٢٠٠	٢٨٨٨٠٠	
الزيادة في النقدية			٤٠٠	
الإجمالي		٢٨٩٢٠٠	٢٨٩٢٠٠	

شركة العريني
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ (الطريقة المباشرة)

البيان		
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
المتحصلات		
+ متحصلات عن مبيعات	٨٩٢٠٠ ريال	
+ متحصلات من ايرادات أخري	١٥٠٠ ريال	٩٠٧٠٠ ريال
المدفوعات		
– مدفوعات للدائنين والبضاعة	(٤٩٥٠٠) ريال	
– مدفوعات مقابل مصاريف	(٢١٢٠٠) ريال	(٧٠٧٠٠) ريال
صافى التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية		٢٠٠٠٠ ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		
– شراء استثمارات	(٨٦٠٠) ريال	
– شراء مباني	(٣٠٠٠٠) ريال	
صافى التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية		(٣٨٦٠٠) ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
+ إصدار سندات	١٦٥٠٠ ريال	
+ قبول أوراق دفع	٩٠٠٠ ريال	
– توزيعات الأرباح المدفوعة نقداً*	(٦٥٠٠) ريال	
صافى التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		١٩٠٠٠ ريال
صافي الزيادة في رصيد النقدية		٤٠٠ ريال
+ رصيد النقدية في ١٤١٧/١/١		٢٧٠٠ ريال
رصيد النقدية في ١٤١٧/١٢/٣٠		٣١٠٠ ريال

*** تمثل انخفاض للأرباح المحتجزة**

الفصل الحادي عشر

أثر التغير في مستوى الأسعار على القوائم المالية

أسئلة وتمارين الفصل الحادي عشر

أثر التغير في مستوى الأسعار على القوائم المالية

أولاً: الأسئلة:

(١) بين بإيجاز أوجه الصواب والخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:

١- غالباً ما يطلق على القيمة الحقيقية للريال (التي تحدد من خلال قيمة السلع والخدمات التي يمكن الحصول عليها) اصطلاح القوة الشرائية.

٢- توجد هناك علاقة عكسية بين التقلبات في المستوى العام للأسعار والقوة الشرائية لوحدة النقد.

٣- إن الهدف الأساسي من تعديل التكلفة التاريخية لتعكس التغيرات في المستوى العام للأسعار هو تحديد التكلفة الجارية للأصول المشتراة في السنوات السابقة.

٤- ينتج عن تعديل التكاليف التاريخية لتعكس التغيرات في المستوى العام للأسعار معلومات مفصلة عن الخسائر "الحقيقية" من حيازة الأصول النقدية، وكذلك المكاسب" الحقيقية" من ديون المنشأة أثناء فترة التضخم.

٥- تشتمل الأصول النقدية على كافة عناصر الأصول المتداولة دون المخزون السلعي.

٦- تعتبر السندات التي تستحق بعد عشر سنوات مثالاً على الالتزامات غير النقدية.

٧- يكون من المفضل عادة في فترات ارتفاع الأسعار حيازة أصول غير نقدية أكثر من حيازة أصول نقدية.

٨- تكون قيمة الأصول والالتزامات النقدية في قائمة المركز المالي المعدة علي أساس التكلفة التاريخية هي نفسها المحسوبة علي أساس وحدة النقد الثابتة.

٩- يجب استبعاد مكاسب وخسائر تقلبات القوة الشرائية عن العناصر النقدية عند حساب الأرباح من العمليات المستمرة، بينما يجب أن تدخل في تحديد صافي دخل الفترة الجارية، كما يجب أن تظهر كبند مستقل في القوائم المالية المعدة على أساس وحدة النقد الثابتة.

١٠- لا تعتبر التفرقة بين البنود النقدية والبنود غير النقدية ذات أهمية عندما تتم المحاسبة على أساس القيمة الجارية.

(٢) اختر أفضل إجابة صحيحة لكل عبارة من العبارات التالية:-

(١) عندما يتم تعديل قائمة المركز المالي بأثر التغيرات في المستوي العام للأسعار فإنها تكون معدة طبقاً لمفهوم:

أ - القوة الشرائية العامة للريال في تاريخ قائمة المركز المالي الأخيرة.

ب - القوة الشرائية العامة للريال في فترة الأساس.

جـ- متوسط القوة الشرائية للريال عن الفترة المالية الأخيرة.

د - القوة الشرائية العامة للريال في تاريخ إصدار القوائم المالية.

(٢) تحقق المنشأة مكاسب عن تقلبات المستوى العام للأسعار خلال فترة الانكمـــاش الاقتصادي نتيجة لحيازة:

أ - النقدية. ب- الآلات والمعدات والمصانع.

جـ- حسابات الدائنين. د - المخزون السلعي.

(٣) تتكون الأصول والخصوم النقدية تحت أساس وحدة النقد الثابتة من:

أ - العناصر النقدية والمتحصلات المستحقة في تاريخ محدد.

ب - النقدية والأصول الأخرى المتوقع تحويلها إلى نقدية بالإضافة إلى الخصوم المتداولة.

جـ- الأصول والخصوم التي تكون ثابتة القيمة - بعقود أو بطريقة أخرى - بغض النظر عن التغيرات في مستوى الأسعار.

د - كافة عناصر الأصول والخصوم المتداولة في قائمة المركز المالي.

(٤) يتم عادة الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عن بيع الأصول غير النقدية عند نقطة البيع تحت أساس التكلفة التاريخية بينما يتم الاعتراف بهذه المكاسب والخسائر تحت أســاس وحدة النقد الثابتة:

أ - في نفس الفترة وبنفس القيمة.

ب - في نفس الفترة ولكن من المحتمل أن تختلف القيمة.

جـ- على مدى عمر الأصول غير النقدية.

د - على مدى عمر الأصول غير النقدية ولكن بشكل جزئي.

(٥) إذا تم شراء قطعة أرض في سنة ١٤٠٨هـ بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال عندما كان الرقم القياسي للمستوى العام للأسعار ١٠٠ وبيعت في نهاية سنة ١٤١٧هـ بمبلغ ١٦٠٠٠٠ ريال عندما كان الرقم القياسي للمستوى العام للأسعار ١٧٠، فإنه يجب أن تتضمن قائمــة الدخل لعام ١٤١٧هـ تحت أساس وحدة النقد الثابتة:

أ - مكاسب عن التغير في المستوى العام للأسعار بمبلغ ٧٠٠٠٠ ريال وخسائر عـن بيع الأراضي بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال.

ب - مكاسب عن بيع الأراضي قدرها ٦٠٠٠٠ ريال.

جـ- خسائر عن التغير في المستوى العام للأسعار بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال.

د - خسائر عن بيع الأراضي بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال.

هـ- إجابة أخرى ------- ريال.

(٦) إذا تم شراء قطعة أرض بتكلفة قدرها ٢٠٠٠٠ ريال في غرة المحرم سنة ١٤١١هـ عندما كان الرقم القياسي للمستوى العام للأسعار ١٢٠ وبيعت في ذي الحجة ١٤١٧هـ عندما كـان الرقم القياسي للمستوى العام للأسعار ١٥٠. ما سعر بيع الأراضي الذي لا ينتج عنه مكاسب أو خسائر.

أ - ٣٠٠٠٠ ريال. ب - ٢٥٠٠٠ ريال. جـ - ٢٠٠٠٠ ريال.

د - ١٦٠٠٠ ريال. هـ - إجابة أخرى --- ريال.

(٧) بلغت قيمة الأصول والخصوم النقدية في بداية العام المالي ٨٢٠٠٠ ريال و ٥٥٠٠٠ ريال على التوالي، ولم تحدث أن تغيرات في قيمة هذه العناصر خلال العام الذي ارتفعت فيه الأرقام القياسية للمستوى العام للأسعار من ١١٠ إلى ١١٥، فما قيمة المكاسب أو الخسائر الناتجة عن التقلبات في المستوى العام للأسعار؟

أ - ٣٢٢٧ ريال خسائر. ب- ٢٥٠٠ ريال مكاسب.

جـ- ١٢٢٧ ريال خسائر. د - لم تحدث أي مكاسب أوخسائر.

هـ- إجابة أخرى ------ ريال.

(٨) تم شراء قطعة أرض في عام ١٤١٧هـ بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال عندما كان الرقم القياسي للأسعار ١٠٨,٥(كان الرقم القياسي في سنة الأساس ١٤١١هـ ١٠٠) فما قيمة تلك الأراضي على أساس وحدة النقد الثابتة في عام ١٤١١هـ؟

أ - ٥٤٢٥٠ ريال. ب - ٥٠٠٠٠ ريال. جـ- ٤٦٠٨٣ ريال.

د - ٤٥٧٥٠ ريال. هـ- إجابة أخرى ----ريال.

(٩) أي القيم التالية لا تعتبر مفهوماً من مفاهيم القيمة الجارية؟

أ - القيمة الحالية. ب- التكلفة الجارية.

جـ- صافي القيمة القابلة للتحقيق. د - القيمة الاسمية.

(١٠) تحدد نتائج العمليات طبقاً لمدخل القيمة الجارية بمقابلة القيمة الجارية للأصول والموارد الأخرى المستنفدة:

أ - بالإيرادات الفعلية.

ب - بالقيمة الحالية للإيرادات مخصومة بمعدل تكلفة رأس المال للمنشأة.

جـ- بالإيرادات المحسوبة على أساس وحدة النقد.

د - بالقيمة الجارية للإيرادات على أساس أسعار البيع في نهاية السنة.

ثانيا: التمارين:

التمرين الأول:

قامت شركة الحمزة بشراء آلة بمبلغ ٣٠٠٠٠٠ ريال في غرة المحرم سنة ١٤١٥هـ حيث كان الرقم القياسي للأسعار ١٠٠، وتم بيع هذه الآلة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ بسعر ٢١٢٥٠٠ ريال. وقد كان من المتوقع أن يصل العمر الإنتاجي لهذه الآلة إلى ست سنوات وبدون قيمة تخريدية. كما كان يتم استهلاكها طبقا لطريقة القسط الثابت. وكان الرقم القياسي للأسعار في نهاية كل سنة كما يلي: ١٢٥ في سنة ١٤١٥هـ و ١٥٠ في سنة ١٤١٦هـ و ١٧٥ في سنة ١٤١٧هـ.

المطلوب:

تحديد قيمة البنود التالية على أساس وحدة النقد الثابتة:

أ - الآلات ومخصص الاستهلاك في ١٤١٥/١٢/٣٠هـ.

ب - مصروف الاستهلاك في ٣٠ /١٤١٦/١٢هـ.

جـ- المكاسب أو الخسائر الناتجة عن بيع الآلة في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ.

التمرين الثاني:

بدأ تأسيس وتنظيم شركة الجرامون في سنة ١٤١٦هـ، وقد تم إصدار جميع الأسهم العادية المصرح بها وكذلك بيع السندات وشراء الأراضي والمباني في بداية هذه السنة حيث كان الرقم القياسي للأسعار ١١٠. وكان الرقم القياسي للأسعار في بداية ١٤١٧هـ (العام الجاري) ١٢٠، وفي نهاية السنة ١٣٠. ويتم تسعير المخزون السلعي باستخدام طريقة الوارد أولا - صادر أولا ويتكون من بضاعة تم شراؤها خلال الأشهر الثلاثة الأخيرة بمتوسط رقم قياسي عن هذه الأشهر قدره ١٢٧. وفيما يلي حسابات قائمة المركز المالي في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ والمعدة على أساس القيمة التاريخية للريال.

والمطلوب منك إعداد قائمة المركز المالي المعدلة بالمستوى العام للأسعار في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ (قرب المبالغ لأقرب ريال).

	أساس التكلفة التاريخية	معدل التحويل	أساس وحدة النقد الثابتة ١٤١٧/١٢/٣٠هـ
النقدية	٤٠٠٠٠		
حسابات المدينين	٨٨٠٠٠		
المخزون السلعي	١٢٥٠٠٠		
المباني	٢١٠٠٠٠		
مخصص الاستهلاك	(٣٠٠٠٠)		
الأراضي	٥٠٠٠٠		
إجمالي الأصول	٤٨٣٠٠٠		
حسابات الدائنين	٨٠٠٠٠		
السندات	١١٠٠٠٠		
رأس المال- أسهم عادية	١٥٠٠٠٠		
رأس المال - علاوة إصدار	١٠٥٠٠٠		
أرباح محتجزة	٣٨٠٠٠		
إجمالي الخصوم وحقوق الملكية	٤٨٣٠٠٠		

التمرين الثالث:

ظهرت أرصدة الحسابات التالية في ميزان المراجعة لشركة شلتوت في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ حيث كان الرقم القياسي للأسعار ١٥٠:

سندات (تستحق سنة ١٤٢٤هـ)	٣٠٠٠٠٠
مصروفات استهلاك - المباني	١١٠٠٠
المخزون السلعي (على أساس الوارد أخيرا-صادر أولا)	٦٠٠٠٠
المبيعات (تمت بالتساوي على مدار السنة)	٤٠٠٠٠٠
النقدية	٤٠٠٠٠
أوراق القبض	٦٠٠٠٠
أراضى	١٠٠٠٠٠
مباني	٤٤٠٠٠٠
حسابات الدائنين	٣٠٠٠٠

وكان متوسط الرقم القياسي للأسعار خلال سنة ١٤١٧هـ ١٣٥. وقد تم شراء الأراضي في سنة ١٤٠٩هـ عندما كان الرقم القياسي للأسعار ١٠٥، وتم تشييد المباني في سنة ١٤١٣هـ حيث كان الرقم القياسي للأسعار ١٢٠، كما تم إصدار السندات في ذي القعدة ١٤١٢هـ حيث كان الرقم القياسي للأسعار ١١٥. وتم استخدام طريقة الوارد أخيراً – صادر أولاً في تقويم المخزون خلال سنة ١٤١٤هـ حيث كان متوسط الرقم القياسي للأسعار١٢٥.

المطلوب:

ما قيمة هذه الحسابات في القوائم المالية المعدة على أساس وحدة النقد الثابتة طبقاً لقيمة الريال في نهاية السنة ولمتوسط قيمة الريال خلال السنة.

التمرين الرابع:

فيما يلي بعض الأرقام القياسية للأسعار في تواريخ محددة:

التاريخ	الرقم	التاريخ	الرقم
في ٣٠ من ذي الحجة ١٣٨٩هـ	١٠٠	في ٣٠ من جمادى الثانية ١٤١٦هـ	٢٠٤
في ١٥ من صفر ١٣٩٠هـ	١٠٦	في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ	٢١٥
في ٢١ من ربيع الأول ١٣٩٠هـ	١٠٨	متوسط سنة ١٤١٦هـ	٢٠٦
في غرة جمادى الأولى ١٤٠٥هـ	١٦٩	في ١٩ من جمادى الثانية ١٤١٧هـ	٢٢٠
في ٢٣ رمضان ١٤٠٩هـ	١٩٠	في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ	٢٣٣
في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٢هـ	١٩٧	متوسط سنة ١٤١٧هـ	٢٢٢

١. النقدية في (خزينة المنشأة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ).
٢. آلات (مشتراة في ٢١ من ربيع الأول ١٣٩٠هـ).
٣. أسهم رأس المال العادية (قيمة اسمية ١٠٠ ريال للسهم وتم إصدارها في٣٠ من ذي الحجة ١٣٨٩هـ).
٤. أسهم رأس المال – ممتازة ٦% (تم إصدارها في ٢٣ رمضان ١٤٠٩هـ).
٥. أراضى (تم شراؤها في ١٥ من صفر ١٣٩٠هـ).
٦. حسابات المدينين (الرصيد في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ).
٧. المخزون السلعي (الأثر التراكمي لطريقة الوارد أخيراً- صادر أولاً خلال سنة ١٤١٦هـ).
٨. مصروف الاستهلاك عن سنة ١٤١٧هـ (عن الآلات المشتراة في ٢١ ربيع أول ١٣٩٠هـ).
٩. المبيعات التي تمت خلال سنة ١٤١٧هـ.
١٠. استثمارات في أسهم عادية (مشتراة في غرة جمادى الأولى ١٤٠٥هـ).
١١. حسابات الدائنين (الرصيد في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ).
١٢. سندات (أصدرت في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٢هـ وتستحق في ٣٠ من ذي الحجة ١٤٢٩هـ).
١٣. المشتريات التي تمت خلال سنة ١٤١٧هـ.
١٤. مصروف الفوائد (حدثت بشكل متوازن خلال سنة ١٤١٧هـ).
١٥. مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (الرصيد في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ).

المطلوب: ما هو معدل التحويل (البسط والمقام) الملائم لتعديل قيمة كل بند من البنود السابقة من أساس التكلفة التاريخية إلى أساس وحدة النقد الثابتة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ؟

التمرين الخامس:

تم تأسيس وتنظيم شركة عبدالعاطي في ١٥ من ذي الحجة ١٤١٦هـ. وفيما يلي القوائم المالية للشركة عن السنوات الأولى من نشاطها في ٣٠ من ذي الحجة عام ١٤١٦هـ وعام ١٤١٧هـ:

قائمة المركز المالي في
٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ

البيان	المبلغ
الأصول:	
النقدية	٢٠٠٠٠٠
المخزون (بالتكلفة التاريخية التي تساوي القيمة السوقية طبقاً لطريقة الأول في الأول - المخزون الدوري)	٤٠٠٠٠٠
أثاث وتركيبات	٢٠٠٠٠٠
أراضي (تم شراؤها لإقامة المخازن عليها مستقبلاً)	١٠٠٠٠٠
إجمالي الأصول	٩٠٠٠٠٠
الخصوم وحقوق المساهمين:	
حسابات الدائنين	٣٠٠٠٠٠
رأس المال (قيمة اسمية ٥ ريال للسهم، وعدد الأسهم المصرح بها ٢٠٠٠٠٠ سهم والمصدرة والمتداولة ١٢٠٠٠٠ سهم)	٦٠٠٠٠٠
إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين.	٩٠٠٠٠٠

قائمة الدخل عن السنة المنتهية
في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ

البيان		
المبيعات		١١٠٠٠٠٠
تكلفة البضاعة المبيعة		
المخزون السلعي ١٤١٧/١/١هـ	٤٠٠٠٠٠	
المشتريات	١٠٠٠٠٠٠	
البضاعة المتاحة	١٤٠٠٠٠٠	
المخزون السلعي ١٤١٧/١٢/٣٠هـ	٦٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠
إجمالي الربح		٣٠٠٠٠٠
مصروفات التشغيل		
مصروف الإيجار	٣٦٠٠٠	
مصروفات الاستهلاك	٢٠٠٠٠	
المصروفات الأخرى النقدية	٤٤٠٠٠	١٠٠٠٠٠
صافي الدخل قبل الضرائب		٢٠٠٠٠٠
مصروف ضرائب الدخل		٨٠٠٠٠
صافي الدخل		١٢٠٠٠٠
ربحية السهم		١ ريال/سهم

قائمة المركز المالي في
٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ

الأصول:	
النقدية	٢٤٠٠٠٠
حسابات المدينين	٤٠٠٠٠٠
المخزون (بالتكلفة التاريخية التي تساوي القيمة السوقية طبقا لطريقة الوارد أولا -صادر أولا -المخزون الدوري)	٦٠٠٠٠٠
أثاث وتركيبات (بالصافي)	١٨٠٠٠٠
أراضى (تم شراؤها لإقامة مخازن الشركة عليها مستقبلا)	١٠٠٠٠٠
إجمالي الأصول	١٥٢٠٠٠٠
الخصوم وحقوق المساهمين:	
حسابات الدائنين	٨٠٠٠٠٠
رأس المال (قيمة اسمية ٥ ريال للسهم، وعدد الأسهم المصرح بها ٢٠٠٠٠٠ سهم والمصدرة والمتداولة ١٢٠٠٠٠ سهم)	٦٠٠٠٠٠
أرباح محتجزة	١٢٠٠٠٠
إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين.	١٥٢٠٠٠٠

معلومات إضافية:

١. تستأجر الشركة مبان بموجب عقد إيجار تشغيلي تقوم بدفع إيجار شهري قدره ٣٠٠٠ ريال، بينما إذا حسب الإيجار على أساس التكلفة الجارية للمباني لبلغ ٥٠٠٠ ريال شهريا. وقد حدثت كل المبيعات والتكاليف والمصروفات النقدية بشكل متوازن على مدار السنة.

٢. فيما يلي الأرقام القياسية لأسعار المستهلك الحضري في تواريخ مختلفة:

في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ	٢٠٠
في غرة شوال ١٤١٧هـ	٢١٦
في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ	٢٢٠
متوسط سنة ١٤١٧هـ	٢١٢

٣. تم شراء مخزون نهاية السنة في غرة شوال ١٤١٧هـ.

٤. تبلغ التكلفة الجارية للمخزون في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ ٧٠٠٠٠٠ ريال.

٥. تصل تكلفة البضاعة المبيعة على أساس التكلفة الجارية في تاريخ البيع ٨٧٥٠٠٠ ريال.

٦. بلغت التكلفة الجارية للأراضي ١٥٠٠٠٠ ريال في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

٧. حدثت المبيعات والمشتريات بشكل متساوي على مدار سنة ١٤١٧هـ.

٨. تم تحديد صافي قيمة تصفية المخزون والأصول الثابتة بواسطة الإدارة بمبلغ يزيد عن صافي التكاليف الجارية لها.

٩. قرر المدير المالي للشركة إعداد التقارير المالية طبقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والسابق إصدارها بواسطة مجمع مبادئ المحاسبة المالية الأمريكي.

المطلوب:

أ - تحديد مكاسب أو خسائر القوة الشرائية على أساس قيمة الريال في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ (قرب المبالغ إلى أقرب مائة ريال).

ب - إعداد قائمة الدخل عن سنة ١٤١٧هـ على أساس وحدة النقد الثابتة طبقا لقيمة الريال في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ. (قرب المبالغ لأقرب مائة ريال).

جـ- حدد واشرح مزايا وعيوب إعداد القوائم المالية علي أساس وحدة النقد الثابتة.

التمرين السادس:

فيما يلي بعض المعلومات المستخرجة من قائمة الدخل التي تم إعدادها طبقا لأساس التكلفة التاريخية والخاصة بشركة **الدوائر الإلكترونية**.

إيراد المبيعات	١٠٠٠٠٠٠	مصروفات الاستهلاك	٩١٠٠٠
تكلفة البضاعة المبيعة	٦٠٠٠٠٠	مصروف الفوائد	٦٤٠٠٠
المصروفات البيعية والإدارية	٢٩٠٠٠	ضرائب الدخل	١٦٠٠٠

وفيما يلي قائمتي المركز المالي اللتين تم إعدادهما على أساس التكلفة التاريخية:

	١٤١٦/١٢/٣٠هـ	١٤١٧/١٢/٣٠هـ
الأصول:		
النقدية وحسابات المدينين	٨٠٠٠٠	١٩٠٠٠٠
المخزون السلعي	٥٠٠٠٠٠	٥٢٠٠٠٠
آلات	١٣٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠
مخصص استهلاك -الآلات	(١١٥٠٠)	(٣٠٥٠٠)
المباني	٨٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠
مخصص استهلاك -المباني	(٨٠٠٠٠)	(١٥٢٠٠٠)
	١٤١٨٥٠٠	١٥٧٧٥٠٠
الخصوم وحقوق المساهمين:		
حسابات الدائنين	٤٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
سندات ٨%	٦٠٠٠٠٠	٦٥٠٠٠٠
أسهم ممتازة	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
اسهم عادية	٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
أرباح محتجزة	٣٧٨٥٠٠	٤٧٧٥٠٠
	١٤١٨٥٠٠	١٥٧٧٥٠٠

المعلومات الإضافية:

١. يبلغ الرقم القياسي للمستوى العام للأسعار في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ ١٦٠ ومتوسط الرقم القياسي للأسعار عن سنة ١٤١٧هـ ١٧٠، والرقم القياسي للأسعار في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ ١٨٠.

٢. تمت المبيعات ومشتريات المواد الخام وكذلك دفعت المصروفات (بخلاف الاستهلاك) بشكل متساوي على مدار السنة.

٣. يتم صرف المخزون السلعي طبقا لطريقة الوارد أولا -صادر أولا. ويتكون المخزون السلعي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ من بضاعة تم شراؤها خلال الأشهر الثلاثة الأخيرة من

السنة، وكان متوسط الرقم القياسي للأسعار خلال هذه الأشهر الثلاثة ١٥٠. كما يتكون المخزون السلعي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ من بضاعة تم شراؤها خلال الشهر الأخير من سنة ١٤١٧هـ وكان الرقم القياسي خلال هذا الشهر ١٧٦.

٤. يتكون حساب الآلات من الاتي:

تاريخ الشراء	القيمة	الرقم القياسي
١٤١٥/٦/٥هـ	٥٠٠٠٠	١٢٠
١٤١٦/١٠/٢٧هـ	٨٠٠٠٠	١٤٨
١٤١٧/١٠/٩هـ	١٢٠٠٠٠	١٧٤
	٢٥٠٠٠٠	

ويتم حساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت وعمر إنتاجي مداه عشر سنوات وبدون قيمة تخريدية. كما تقوم سياسة الشركة على أساس حساب الاستهلاك عن نصف سنة في سنة الشراء أو الاستبعاد.

٥. تم تشييد المباني في سنة ١٤١٦هـ عندما كان الرقم القياسي للأسعار ١٣٥. ويقدر عمر المباني بعشرين سنة وقيمة تخريدية قدرها ٥٠٠٠٠ ريال. ويتم حساب الاستهلاك باستخدام طريقة النسبة الثابتة من القيمة الدفترية (المعدل المضاعف)، كما حسبت الشركة استهلاك سنة كاملة عن عام ١٤١٦هـ (سنة تشييد المباني).

٦. تبلغ القيمة الاسمية للسندات ٦٠٠٠٠٠ ريال، وتم إصدارها في سنة ١٣٩٩هـ عندما كانت الشركة تحت التأسيس. كما تم إصدار سندات قيمتها الاسمية ٥٠٠٠٠ ريال في سنة ١٤١٧هـ حيث كان الرقم القياسي للأسعار ١٧١.

٧. تبلغ القيمة الاسمية للسهم الممتاز ١٠٠ ريال وقيمة الاسترداد الثابتة للسهم ١١٠ ريال.

٨. بلغت توزيعات الأرباح النقدية ١٠١٠٠٠ ريال دفعت بشكل متساوي على مدار السنة.

٩. تم إصدار الأسهم العادية عند تأسيس الشركة سنة ١٣٩٩هـ حيث كان الرقم القياسي للأسعار ٩٥.

المطلوب:

أ - إعداد جدول لحساب مكاسب أو خسائر القوة الشرائية لصافي البنود النقدية على أساس قيمة الريال في نهاية السنة.

ب- إعداد قائمة الدخل على أساس وحدة النقد الثابتة في نهاية العام.

جـ- إعداد قائمة المركز المالي عن سنة ١٤١٧هـ على أساس وحدة النقد الثابتة في نهاية ١٤١٧هـ، وإعادة إعداد قائمة المركز المالي لسنة ١٤١٦هـ على أساس مستوى الأسعار العامة في نهاية عام ١٤١٧هـ.

د - إعداد جدول لحساب مكاسب أو خسائر القوة الشرائية لصافي البنود النقدية على أساس المتوسط السنوي لقيمة الريال كما تتطلبه نشرة مجمع مبادئ المحاسبة المالية الأمريكية رقم "٣٣".

التمرين السابع:

فيما يلي بعض المعلومات الخاصة بشركة الشنتوري في بداية ١٤١٧هـ:

قائمة المركز المالي

في غرة المحرم ١٤١٧هـ

أصول		حقوق	
النقدية	١٠٠٠٠	قرض طويل الأجل	٤٠٠٠٠
المخزون	٢٠٠٠٠	رأس المال -أسهم عادية	٣٥٠٠٠
أراضي	١٥٠٠٠	أرباح محتجزة	٢٥٠٠٠
مباني	٥٥٠٠٠		٠٠٠٠
إجمالي الأصول	١٠٠٠٠٠	إجمالي الحقوق	١٠٠٠٠٠

وفيما يلي بعض المعلومات الإضافية الخاصة بالعمليات التي حدثت في سنة ١٤١٧هـ:

١. المبيعات ١٠٠٠٠٠ ريال
٢. مشتريات مخزون سلعي في سنة ١٤١٧هـ ٦٠٠٠٠
٣. مخزون ١٤١٧/١٢/٣٠هـ بالتكلفة التاريخية ٢٢٠٠٠
٤. مخزون ١٤١٧/١٢/٣٠هـ بالتكلفة الجارية ٢٦٠٠٠
٥. متوسط تكلفة البضاعة المبيعة على أساس التكلفة الجارية ٦٥٠٠٠
٦. زادت التكلفة الجارية للأراضي إلى ١٩٠٠٠ ريال خلال السنة
٧. زادت التكلفة الجارية للمباني ٧٠٠٠٠ ريال بعد استبعاد مخصص الاستهلاك.
٨. بلغت مصروفات التشغيل على أساس كلا من التكلفة التاريخية والتكلفة الجارية ٢٠٠٠٠ ريال.
٩. تمت كل العمليات الأخرى طبقا للأساس النقدي.
١٠. تستخدم الشركة نظام المخزون المستمر في إثبات المخزون السلعي.
١١. يقدر العمر الافتراضي للمباني بخمس وعشرين سنة وتستخدم طريقة القسط الثابت في حساب الاستهلاك.
١٢. التكلفة الجارية والتكلفة التاريخية للمخزون السلعي والأراضي والمباني متماثلة في بداية الفترة.

المطلوب:

أ - إعداد قائمة الدخل وقائمة المركز المالي عن سنة ١٤١٧هـ على أساس التكلفة التاريخية.
ب - إعداد قائمة الدخل وقائمة المركز المالي عن سنة ١٤١٧هـ على أساس التكلفة الجارية.
جـ- إعداد قائمة الدخل عن سنة ١٤١٧هـ طبقا لنشرة مجمع مبادئ المحاسبة المالية الأمريكي رقم ٣٣ بافتراض عدم وجود أي تغيرات في الرقم القياسي لأسعار المستهلك وباستخدام بيانات التكلفة الجارية.

التمرين الثامن:

فيما يلي بعض المعلومات الخاصة بشركة الإسلام:

١. اشترت الشركة أراضي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ نقدا بمبلغ ٨٠٠٠٠ ريال وتبلغ تكلفتها الجارية في نهاية السنة ٨٠٠٠٠ ريال.
٢. بلغت التكلفة الجارية لهذه الأراضي في نهاية عام ١٤١٦هـ ١٠٤٠٠٠ ريال.

٣. تم بيع هذه الأراضي في ٣٠ من شوال ١٤١٧هـ بمبلغ ١٣٦٠٠٠ ريال، وكانت تكلفتها الجارية في تاريخ البيع ١٣٠٠٠٠ ريال.

٤. كانت الأرقام القياسية للمستوى العام للأسعار خلال هذه الفترة كما يلي:

في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ	١٠٠
في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ	١١٠
في ٣٠ من شوال ١٤١٧هـ	١٢٠

المطلوب:

أ- تحديد قيمة الأراضي في قائمة المركز المالي في ٣٠ من ذي الحجة سنة ١٤١٥هـ وسنة ١٤١٦هـ طبقا للافتراضات التالية (على أساس قيمة الريال في نهاية السنة):

١- المحاسبة على أساس وحدة النقد الثابتة.

٢- المحاسبة على أساس التكلفة الجارية.

ب- تحديد البنود التالية:

١- المكاسب تحت أساس وحدة النقد الثابتة في السنوات ١٤١٥هـ و١٤١٦هـ و١٤١٧هـ (على أساس ريال نهاية السنة)

٢- مكاسب (أو خسائر) الحيازة غير المحققة على أساس التكلفة الجارية عن سنة ١٤١٦هـ وغير المعدلة بالتضخم.

٣- الدخل الناتج عن العمليات المستمرة عن سنة ١٤١٧هـ على أساس التكلفة الجارية.

٤- مكاسب (أو خسائر) الحيازة المحققة طبقا لأساس التكلفة الجارية عن سنة ١٤١٧هـ وغير المعدلة بالتضخم.

ج- تحديد قيمة الدخل الناتج عن العمليات المستمرة طبقا لنشرة مجمع مبادئ المحاسبة المالية الأمريكي رقم ٣٣ عن السنوات ١٤١٥هـ و ١٤١٦هـ و ١٤١٧هـ، بافتراض أن الأسعار القياسية السابقة تمثل كذلك المتوسطات السنوية لكل عام. فيكون متوسط عام ١٤١٥هـ ١٠٠، ومتوسط عام ١٤١٦هـ ١١٠، ومتوسط عام ١٤١٧هـ ١٢٠.

التمرين التاسع

بافتراض بيانات التمرين الثامن.

المطلوب:

أ- تحديد قيمة الأراضي التي يجب أن تظهر بها في قائمة المركز المالي في ١٤١٥/١٢/٣٠هـ وفي ١٤١٦/١٢/٣٠هـ بافتراض المحاسبة على أساس التكلفة الجارية مع وحدة النقد الثابتة طبقا لريال نهاية السنة.

ب- تحديد مكاسب (أو خسائر) الحيازة المحققة على أساس التكلفة الجارية مع وحدة النقد الثابتة عن سنة ١٤١٧هـ.

ج- تحديد مكاسب (أو خسائر) الحيازة غير المحققة على أساس التكلفة الجارية مع وحدة النقد الثابتة عن سنة ١٤١٧هـ.

حلول أسئلة وتمارين الفصل الحادي عشر

أولا: حلول الأسئلة:

(١) صحة العبارات

١-	✓	٢-	✓	٣-	×	٤-	×	٥-	✓
٦-	✓	٧-	✓	٨-	✓	٩-	×	١٠-	×

(٢) الاختيار المتعدد

١-	د	٢-	أ	٣-	ب	٤-	أ	٥-	أ
٦-	ب	٧-	جـ	٨-	جـ	٩-	د	١٠-	د

(٥) القيمة المعدلة للأراضي ١٠٠٠٠٠ × (١٠٠/١٧٠) = ١٧٠٠٠٠ ريال
سعر بيع الأراضي ١٦٠٠٠٠ ريال
خسارة بيع الأراضي ١٠٠٠٠ ريال
الإجابة فقرة (أ)

(٦) القيمة المعدلة للأراضي = ٢٠٠٠٠ × ١٢٠/١٥٠ = ٢٥٠٠٠ ريال
الإجابة فقرة (ب)

(٧) صافي الأصول النقدية
= الأصول النقدية - الخصوم النقدية = ٨٢٠٠٠-٥٥٠٠٠ = ٢٧٠٠٠ ريال
القيمة المعدلة لصافي الأصول النقدية = ٢٧٠٠٠ × (١١٠/١١٥) = ٢٨٢٢٧ ريال
الخسائر من حيازة أصول نقدية ١٢٢٧ ريال
الإجابة فقرة (جـ)

(٨) قيمة الأراضي = ٥٠٠٠٠ × (١٠٠/١٠٨,٥) = ٤٦٠٨٣ ريال الإجابة فقرة (جـ)

ثانيا: حلول التمارين:

التمرين الأول:

١٤١٥/١٢/٣٠هـ

قيمة الآلة المعدلة = ٣٠٠٠٠٠ × (١٠٠/١٢٥) = ٣٧٥٠٠٠ ريال
قسط الإهلاك السنوي = (٦/٣٠٠٠٠٠) = ٥٠٠٠٠ ريال
تعديل قسط الإهلاك السنوي = ٥٠٠٠٠×(١٠٠/١٢٥) = ٦٢٥٠٠ ريال
مصاريف الاستهلاك لعام ١٤١٦ هـ = ٥٠٠٠٠ × (١٠٠/١٥٠) = ٧٥٠٠٠ ريال
القيمة الدفترية في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ
= ٣٠٠٠٠٠ - ١٥٠٠٠٠ = ١٥٠٠٠٠ ريال
القيمة الدفترية المعدلة = ١٥٠٠٠٠ × (١٠٠/١٧٥) = ٢٦٢٥٠٠ ريال
القيمة البيعية = ٢١٢٥٠٠ ريال
المكاسب والخسائر الناتجة عن بيع الآلة = ٥٠٠٠٠ ريال

التمرين الثاني:

قائمة المركز المالي المعدلة بالمستوى العام للأسعار في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ (المبالغ مقربة لأقرب ريال).

	أساس التكلفة التاريخية	معدل التحويل	أساس وحدة النقد الثابتة ١٤١٧/١٢/٣٠هـ
النقدية	٤٠٠٠٠	١٣٠/١٣٠	٤٠٠٠٠
حسابات المدينين	٨٨٠٠٠	١٣٠/١٣٠	٨٨٠٠٠
المخزون السلعي	١٢٥٠٠٠	١٢٧/١٣٠	١٢٧٩٥٣
المباني	٢١٠٠٠٠	١١٠/١٣٠	٢٤٨١٨٢
مخصص الاستهلاك	(٣٠٠٠٠)	١١٠/١٣٠	٣٥٤٥٥
الأراضي	٥٠٠٠٠	١١٠/١٣٠	٥٩٠٩١
إجمالي الأصول	٤٨٣٠٠٠		٥٩٨٦٨١
حسابات الدائنين	٨٠٠٠٠	١٣٠/١٣٠	٨٠٠٠٠
السندات	١١٠٠٠٠	١١٠/١٣٠	١٣٠٠٠٠
رأس المال- أسهم عادية	١٥٠٠٠٠	١١٠/١٣٠	١٧٧٢٧٣
رأس المال - علاوة إصدار	١٠٥٠٠٠	١١٠/١٣٠	١٢٤٠٩١
أرباح محتجزة	٣٨٠٠٠		٨٧٣١٧
إجمالي الخصوم وحقوق الملكية	٤٨٣٠٠٠		٥٩٨٦٨١

التمرين الثالث:

	قيمة البند على أساس وحدة النقد الثابتة طبقاً لقيمة الريال في نهاية السنة	قيمة البند على أساس متوسط قيمة الريال خلال السنة
السندات	٣٠٠٠٠٠×١٥٠/١٥٠= ٣٠٠٠٠٠ ريال	٣٠٠٠٠٠×١٣٥/١٥٠= ٢٧٠٠٠٠ ريال
م. استهلاك المباني	١١٠٠٠ ×١٥٠/١٢٠= ١٣٧٥٠ ريال	١١٠٠٠ ×١٣٥/١٢٠= ١٢٣٧٥ ريال
المخزون السلعي	٦٠٠٠٠ ×١٥٠/١٢٥= ٧٢٠٠٠ ريال	٦٠٠٠٠ ×١٣٥/١٢٥= ٦٤٨٠٠ ريال
المبيعات	٤٠٠٠٠٠×١٥٠/١٣٥= ٤٤٤٤٤٤ ريال	٤٠٠٠٠٠×١٣٥/١٣٥= ٤٠٠٠٠٠ ريال
النقدية	٤٠٠٠٠ ×١٥٠/١٥٠= ٤٠٠٠٠ ريال	٤٠٠٠٠ ×١٣٥/١٥٠= ٣٦٠٠٠ ريال
أوراق القبض	٦٠٠٠٠ ×١٥٠/١٥٠= ٦٠٠٠٠ ريال	٦٠٠٠٠ ×١٣٥/١٥٠= ٥٤٠٠٠ ريال
الأراضي	١٠٠٠٠٠×١٥٠/١٠٥= ١٤٢٨٥٧ ريال	١٠٠٠٠٠ ×١٣٥/١٠٥= ١٢٨٥٧١ريال
مباني	٤٤٠٠٠٠×١٥٠/١٢٠= ٥٥٠٠٠٠ ريال	٤٠٠٠٠٠ ×١٣٥/١٢٠= ٤٥٠٠٠٠ريال
حسابات الدائنين	٣٠٠٠٠ ×١٥٠/١٥٠= ٣٠٠٠٠ ريال	٣٠٠٠٠ ×١٣٥/١٥٠ = ٢٧٠٠٠ ريال

ملاحظة: هذا التمرين يظهر عدم كفاءة في تطبيق طريقة المتوسط وذلك لأن العناصر النقدية لن تظهر كما تظهر في القوائم المالية المعدة وفقاً لطريقة التكلفة التاريخية ويعد هذا أحد أسباب عدم كون إعداد القوائم المالية متكاملة وفقاً لهذه الطريقة وعدم اعتمادها من مجلس المبادئ المحاسبية FASB.

التمرين الرابع:

البند	معدل التحويل	نوع العنصر
١- النقدية في خزينة المنشاة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ	٢٣٣÷٢٣٣	نقدية
٢- الآلات مشتراة في ٢١ ربيع أول ١٣٩٠هـ	١٠٨÷٢٣٣	غير
٣- أسهم راس المال–العادية (قيمة اسمية ١٠٠ ريال للسهم تم إصدارها في ٣٠ من ذي الحجة ١٣٨٩هـ)	١٠٠÷٢٣٣	غير
٤- أسهم راس المال–ممتازة ٦% (تم إصدارها في ٢٣ رمضان ١٤٠٩هـ)	٢٣٣÷٢٣٣	نقدية
٥- أراضى (تم شراؤها في ١٥ من صفر ١٣٩٠هـ)	١٠٦÷٢٣٣	غير
٦- حسابات مدينين (الرصيد في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ)	٢٣٣÷٢٣٣	نقدية
٧- المخزون السلعي (الأثر التراكمي لطريقة الوارد أخيرا صادر أولاً خلال سنة ١٤١٦هـ).	٢٠٦÷٢٣٣	غير
٨- مصروف الاستهلاك عن سنة ١٤١٧هـ (عن الآلات المشتراة في ٢١ ربيع الأول ١٣٩٠هـ)	١٠٨÷٢٣٣	غير
٩- المبيعات التي تمت خلال سنة ١٤١٧هـ.	٢٢٢÷٢٣٣	غير
١٠- استثمارات في أسهم عادية(مشتراة في غرة جمادى الأول ١٤٠٥هـ).	١٦٩÷٢٣٣	غير
١١- حسابات الدائنين (الرصيد ١٤١٧/١٢/٣٠هـ).	٢٣٣÷٢٣٣	نقدية
١٢- سندات (أصدرت في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٢هـ) وتستحق في ٣٠ من ذي الحجة ١٤٢٩هـ.	٢٣٣÷٢٣٣	نقدية
١٣- المشتريات التي تمت خلال عام ١٤١٧هـ.	٢٢٢÷٢٣٣	غير
١٤- مصروف الفوائد (حدثت بشكل متوازن خلال ١٤١٧هـ)	٢٢٢÷٢٣٣	غير
١٥- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (الرصيد في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ).	٢٣٣÷٢٣٣	نقدية

التمرين الخامس:

حساب مكاسب وخسائر القوة الشرائية لعام ١٤١٧هـ

على أساس قيمة الريال آخر العام

		الأساس التاريخي ١٤١٧هـ	معدل التعديل	معدل على أساس القوة الشرائية آخر العام ١٤١٧/١٢/٣٠
صافي العناصر النقدية طبقاً للأساس التاريخي في ١٤١٧/١/١هـ:				
الأصول النقدية	٢٠٠٠٠٠	(١٠٠٠٠٠)	٢٠٠/٢٢٠	(١١٠٠٠٠)
الدائنين	(٣٠٠٠٠٠)			
يضاف مصادر العناصر النقدية:		١١٠٠٠٠٠	٢١٢/٢٢٠	١١٤١٥٠٠
المبيعات		١٠٠٠٠٠٠		١٠٣١٥٠٠
يخصم:- استخدامات العناصر النقدية		١٠٠٠٠٠٠	٢١٢/٢٢٠	١٠٣٧٧٠٠
المشتريات		٣٦٠٠٠	٢١٢/٢٢٠	٣٧٤٠٠
الإيجار		٤٤٠٠٠	٢١٢/٢٢٠	٤٥٧٠٠
م. نقدية أخرى		٨٠٠٠٠	٢١٢/٢٢٠	٨٣٠٠٠
ضرائب الدخل		١١٦٠٠٠٠		١٢٠٣٨٠٠
إجمالي الاستخدامات				

صافي العناصر النقدية طبقاً للأساس التاريخي في ١٢/٣٠:			
النقدية	٢٤٠٠٠٠		
حسابات المدينين	٤٠٠٠٠٠		
حسابات الدائنين	(٨٠٠٠٠٠)	(١٦٠٠٠٠)	
صافي العناصر النقدية المعدلة			(١٧٢٣٠٠)
صافي العناصر طبقاً للأساس التاريخي			(١٦٠٠٠٠)
مكاسب تقلبات القوة الشرائية			١٢٣٠٠

قائمة الدخل للعام المنتهي في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ

علي أساس وحدة النقد الثابتة طبقاً لقيمة الريال

	تكلفة تاريخية	معدل التحويل	أساس وحدة النقد الثابتة	
مبيعات	١١٠٠٠٠٠	٢١٢/٢٢٠		١١٤١٥٠٠
تكلفة البضاعة المباعة:				
المخزون ١/١	٤٠٠٠٠٠	٢٠٠/٢٢٠	٤٤٠٠٠٠	
المشتريات	١٠٠٠٠٠٠	٢١٢/٢٢٠	١٠٣٧٧٠٠	
	١٤٠٠٠٠٠		١٤٧٧٧٠٠	
مخزون ١٢/٣٠	٦٠٠٠٠٠	٢١٦/٢٢٠	٦١١١٠٠	
تكلفة المبيعات	٨٠٠٠٠٠			٨٦٦٦٠٠
مجمل الربح	٣٠٠٠٠٠			٢٧٤٩٠٠
مصروفات التشغيل:				
إيجار	٣٦٠٠٠	٢١٢/٢٢٠	٣٧٤٠٠	
استهلاك	٢٠٠٠٠	٢٠٠/٢٢٠	٢٢٠٠٠	
أخري نقدية	٤٤٠٠٠	٢١٢/٢٢٠	٤٥٧٠٠	١٠٥١٠٠
	١٠٠٠٠٠			١٦٩٨٠٠
صافي الدخل قبل الضرائب	٢٠٠٠٠٠			
ضرائب الدخل	٨٠٠٠٠	٢١٢/٢٢٠		٨٣٠٠٠
صافي الدخل من العمليات المستمرة	١٢٠٠٠٠			٨٦٨٠٠
مكاسب القوة الشرائية علي العناصر النقدية				١٢٣٠٠
صافي الدخل				٩٩١٠٠

مزايا استخدام إعداد القوائم المالية على أساس وحدة النقد الثابتة

١. تزويد رجال الأعمال والإدارة بأساليب كمية محددة وموضوعية لآثار التضخم على عمليات المنشآت.
٢. إزالة أثر التضخم في الأسعار من المعلومات المالية من خلال التزام الشركات بإتباع نفس الأسلوب الموضوعي واستخدام نفس الأسعار القياسية وبذلك يمكن عمل المقارنات بين القوائم لعدد من الوحدات المحاسبية.
٣. تحسين المقارنة بين النتائج المالية لنفس الشركة خلال فترات متعددة نتيجة لإزالة أثر الفروق التي تحدثها التغيرات في مستويات الأسعار.
٤. إزالة اثر التغير في مستويات الأسعار دون الحاجة إلى وضع نظام محاسبي حيث يتم تعديل الأرقام المحاسبية المستخرجة من النظام المحاسبي التقليدي (أساس التكلفة التاريخية) والمعترف بها خلال السنوات السابقة.

٥. تفادي اللجوء إلى الأسلوب الجزئي في عمل التعديلات اللازمة لمواجهة أثر التغيرات في الأسعار على القوائم المالية.
٦. تساعد المنشأة في تحديد والفصل بين صافي الربح الناتج عن عمليات المنشأة العادية وذلك الجزء الناتج عن التضخم.
٧. تساعد الإدارة على تحديد مقدار التغير في حقوق الملاك والذي سببه القوة الشرائية وذلك الدخل الناجم عن تثبيت وحدة النقد.

عيوب استخدام إعداد القوائم المالية على أساس وحدة النقد الثابتة:

١. عدم تعويض النفقات الزائدة لإعداد القوائم المالية على أساس وحدة النقد الثابتة بالمنافع المتوقعة من استخراج المعلومات المالية والإفصاح عنها.
٢. قد تؤدي هذه القوائم إلى اللبس وعدم فهم طبيعة المعلومات المالية وعدم المقدرة على التفرقة بينها وبين المعلومات المعدة طبقاً للأساس العادي.
٣. لا تخلو عملية إعادة تقويم العناصر النقدية وحساب مكاسب وخسائر التقلبات في القوة الشرائية من العيوب والقصور الموجود في أساس التكلفة التاريخية.
٤. تعتبر مكاسب القوة الشرائية من العناصر النقدية مضللة حيث أنها لا تدل على نجاح الإدارة كما لا يمكن اعتبارها مصدراً للأموال متاحاً للاستخدام في شراء آلات أو ممتلكات أو توزيع أرباح نقدية على المساهمين.
٥. من الخطأ افتراض تساوي آثار التضخم على كافة الشركات وأنواع الأصول والخصوم.

التمرين السادس:

جدول حساب مكاسب أو خسائر القوة الشرائية

لصافي البنود النقدية على أساس قيمة الريال في نهاية السنة

		الأساس التاريخي ١٤١٧هـ	معدل التعديل	معدل على أساس القوة الشرائية آخر العام
صافي العناصر النقدية طبقا للأساس التاريخي في ١٤١٧/١/١ هـ				
نقدية ومدينون	٨٠٠٠٠			
الدائنين	(٤٠٠٠٠)			
سندات	(٦٠٠٠٠٠)			
أسهم ممتازة	(١٠٠٠٠٠)	(٦٦٠٠٠٠)	١٦٠/١٨٠	(٧٤٢٥٠٠)
يضاف:- مصادر العناصر النقدية				
المبيعات		١٠٠٠٠٠٠	١٧٠/١٨٠	١٠٥٨٨٢٤
		٣٤٠٠٠٠		٣١٦٣٢٤
يخصم:- استخدام العناصر النقدية				
المشتريات		٦٢٠٠٠٠	١٧٠/١٨٠	٦٥٦٤٧١
م. بيعية وإدارية		٢٩٠٠٠	١٧٠/١٨٠	٣٠٧٠٦
مصروف الفوائد		٦٤٠٠٠	١٧٠/١٨٠	٦٧٧٦٥
ضرائب الدخل		١٦٠٠٠	١٧٠/١٨٠	١٦٩٤١
شراء الآلات		١٢٠٠٠٠	١٧٤/١٨٠	١٢٤١٣٨
توزيعات أرباح		١٠١٠٠٠	١٧٠/١٨٠	١٠٦٩٤١
		٩٥٠٠٠٠		١٠٠٢٩٦٢

البيان			
صافي العناصر النقدية "الأساس التاريخي" في ٣٠/١٢/١٤١٧هـ		(٦١٠٠٠٠)	
نقدية ومدينون	١٩٠٠٠٠		
دائنون	(٥٠٠٠٠)		
سندات	(٦٥٠٠٠٠)		
أسهم ممتازة	(١٠٠٠٠٠)	(٦١٠٠٠٠)	
صافي العناصر النقدية المعدلة			(٦٨٦٦٣٨)
صافي العناصر النقدية طبقاً للأساس التاريخي			(٦١٠٠٠٠)
مكاسب القوة الشرائية على صافي العناصر النقدية			٧٦٦٣٨

قائمة الدخل للعام المالي المنتهي في ٣٠/١٢/١٤١٧هـ
معدة على أساس وحدة النقد الثابتة

	تكلفة تاريخية	معدل التعديل	معدل على أساس وحدة النقد الثابتة آخر العام
مبيعات	١٠٠٠٠٠٠	١٧٠/١٨٠	١٠٥٨٨٢٤
تكلفة البضاعة المباعة:			
المخزون ١/١	٥٠٠٠٠٠	١٥٠/١٨٠	٦٠٠٠٠٠
+ المشتريات	٦٢٠٠٠٠	١٧٠/١٨٠	٦٥٦٤٧١
البضاعة المتاحة	١١٢٠٠٠٠		١٢٥٦٤٧١
مخزون ٣٠/١٢	٥٢٠٠٠٠	١٧٦/١٨٠	٥٣١٨١٨
تكلفة المبيعات	٦٠٠٠٠٠		٧٢٤٦٥٣
مجمل الربح	٤٠٠٠٠٠		٣٣٤١٧١
م. بيعيه و إدارية	٢٩٠٠٠	١٧٠/١٨٠	٣٠٧٠٦
م. استهلاك	٩١٠٠٠		١١٩٤٣٧*
دخل العمليات	٢٨٠٠٠٠		١٨٤٠٢٨
م. الفوائد	٦٤٠٠٠	١٧٠/١٨٠	٦٧٧٦٥
صافي الدخل قبل الضرائب	٢١٦٠٠٠		١١٦٢٦٣
الضرائب	١٦٠٠٠	١٧٠/١٨٠	١٦٩٤١
الدخل من الأنشطة المستمرة	٢٠٠٠٠٠		٩٩٣٢٢
مكاسب القوة الشرائية على صافي العناصر النقدية			٧٦٦٣٨
الدخل	٢٠٠٠٠٠		١٧٥٩٦٠

*** كيفية احتساب مصاريف الاستهلاك:**

٥٠٠٠ × (١٢٠/١٨٠) = ٧٥٠٠

٨٠٠٠ × (١٤٨/١٨٠) = ٩٧٣٠

٦٠٠٠ × (١٧٤/١٨٠) = ٦٢٠٧

٧٢٠٠٠ × (١٣٥/١٨٠) = ٩٦٠٠٠

١١٩٤٣٧

قائمة مركز مالي مقارنة

لعام ١٤١٧هـ معدة على أساس وحدة النقد الثابتة

لعام ١٤١٦هـ معدة على أساس مستوى الأسعار العامة في نهاية ١٤١٧هـ

	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
الأصول:		
النقدية وحسابات المدينين	٩٠٠٠٠	١٩٠٠٠٠
المخزون السلعي	٦٠٠٠٠٠	٥٣١٨١٨
الآلات	١٧٢٢٩٧	٢٩٦٤٣٥
مجمع استهلاك الآلات	(١٦١١٥)	(٣٩٥٥٢)
المباني	١٠٦٦٦٦٧	١٠٦٦٦٦٧
مجمع استهلاك المباني	(١٠٦٦٦٧)	(٢٠٢٦٦٧)
	١٨٠٦١٨٢	١٨٤٢٧٠١
الخصوم وحقوق المساهمين:		
حسابات الدائنين	٤٥٠٠٠	٥٠٠٠٠
السندات	٦٧٥٠٠٠	٦٥٠٠٠٠
الأسهم الممتازة	١١٢٥٠٠	١٠٠٠٠٠
الأسهم العادية	٥٦٨٤٢١	٥٦٨٤٢١
الأرباح المحتجزة	٤٠٥٢٦١	٤٧٤٢٨٠
	١٨٠٦١٨٢	١٨٤٢٧٠١

تفاصيل حسابات الأرقام الواردة في قائمة المركز المالي:

الأرباح المحتجزة ١٤١٧/١/١هـ معدله بالتغير لتعكس الأسعار الحالية	٤٠٥٢٦١
صافي الدخل الناتج من الأرباح المعدلة	١٧٥٩٦٠
توزيعات أرباح معدلة بالتغير في مستوى الأسعار	(١٠٦٩٤١)
الأرباح المحتجزة المعدلة في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ	٤٧٤٢٨٠

	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
النقدية و المدينين	٩٠٠٠٠ = ١٦٠/١٨٠×٨٠٠٠٠	
المخزون	٦٠٠٠٠٠ = ١٥٠/١٨٠×٥٠٠٠٠٠	٥٣١٨١٨ = ١٧٦/١٨٠×٥٢٠٠٠٠
الآلات	٧٥٠٠٠ = ١٢٠/١٨٠×٥٠٠٠٠ ٩٧٢٩٧ = ١٤٨/١٨٠×٨٠٠٠٠ ١٧٢٢٩٧	٧٥٠٠٠ = ١٢٠/١٨٠×٥٠٠٠٠ ٩٧٢٩٧ = ١٤٨/١٨٠×٨٠٠٠٠ ١٢٤١٣٨ = ١٧٤/١٨٠×١٢٠٠٠٠ ٢٩٦٤٣٥
مجمع استهلاك الآلات	١١٢٥٠ = ١٢٠/١٨٠×(٥٠٠٠+٢٥٠٠) ٤٨٦٥ = ١٤٨/١٨٠ ×٤٠٠٠ ١٦١١٥	١٨٧٥٠ = ١٢٠/١٨٠×(٥٠٠٠+٥٠٠٠+٢٥٠٠) ١٤٥٩٥ = ١٤٨/١٨٠×(٨٠٠٠+٤٠٠٠) ٦٢٠٧ = ١٧٤/١٨٠×٦٠٠٠ ٣٩٥٥٢
المباني	١٠٦٦٦٦٧ = ١٣٥/١٨٠×٨٠٠٠٠٠	١٠٦٦٦٦٧ = ١٣٥/١٨٠×٨٠٠٠٠٠
مجمع استهلاك المباني	١٠٦٦٦٧ = ١٣٥/١٨٠×٠,١×٨٠٠٠٠٠	٢٠٢٦٦٧ = ١٣٥/١٨٠×(٠,١×٧٢٠٠٠٠+٠,١×٨٠٠٠٠٠)
الدائنين	٤٥٠٠٠ = ١٦٠/١٨٠×٤٠٠٠٠	
السندات	٦٧٥٠٠٠ = ١٦٠/١٨٠×٦٠٠٠٠٠	
الأسهم الممتازة	١١٢٥٠٠ = ١٦٠/١٨٠×١٠٠٠٠٠	
الأسهم العادية	٥٦٨٤٢١ = ٩٥/١٨٠×٣٠٠٠٠٠	٥٦٨٤٢١ = ٩٥/١٨٠×٣٠٠٠٠٠
أرباح محتجزة ١٤١٦هـ	٤٠٥٢٦١	

جدول حساب مكاسب وخسائر القوة الشرائية لصافي البنود النقدية على أساس المتوسط السنوي لقيمة الريال

البيان		الأساس التاريخي ١٤١٧هـ	معدل التعديل	معدل على أساس المتوسط السنوي
صافي العناصر النقدية طبقاً للأساس التاريخي ١٤١٧/١/١هـ				
نقدية مدينون	٨٠٠٠٠			
دائنون	(٤٠٠٠٠)			
سندات	(٦٠٠٠٠٠)			
اسهم ممتازة	(١٠٠٠٠٠)			
		(٦٦٠٠٠٠)	١٦٠/١٧٠	(٧٠١٢٥٠)
مصادر العناصر النقدية:				
مبيعات		١٠٠٠٠٠٠	١٧٠/١٧٠	١٠٠٠٠٠٠
يخصم استخدامات العناصر النقدية		٣٤٠٠٠٠		٢٩٨٧٥٠
مشتريات		٦٢٠٠٠٠	١٧٠/١٧٠	٦٢٠٠٠٠
مصاريف بيعيه و إدارية		٢٩٠٠٠	١٧٠/١٧٠	٢٩٠٠٠
مصروف الفوائد		٦٤٠٠٠	١٧٠/١٧٠	٦٤٠٠٠
مصروف الضرائب		١٦٠٠٠	١٧٠/١٧٠	١٦٠٠٠
شراء معدات		١٢٠٠٠٠	١٧٤/١٧٠	١١٧٢٤١
توزيعات أرباح		١٠١٠٠٠	١٧٠/١٧٠	١٠١٠٠٠
		٩٥٠٠٠٠		٩٤٧٢٤١
العناصر النقدية تكلفة تاريخية ١٤١٧/١٢/٣٠هـ:				
نقدية مدينون	١٩٠٠٠٠			
دائنون	(٥٠٠٠٠)			
سندات	(٦٥٠٠٠٠)			
اسهم ممتازة	(١٠٠٠٠٠)			
العناصر النقدية المعدلة		(٦١٠٠٠٠)		(٦٤٨٤٩١)
العناصر النقدية تكلفة تاريخية معدلة على أساس المتوسط السنوي بقيمة الريال (٦١٠٠٠٠)×١٧٠/١٨٠				(٥٧٦١١١)
صافي مكاسب القوة الشرائية على العناصر النقدية				٧٢٣٨٠

التمرين السابع:

قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية عام ١٤١٧هـ
على أساس التكلفة التاريخية

مبيعات		١٠٠٠٠٠
تكلفة البضاعة المباعة:		
المخزون ١/١	٢٠٠٠٠	
+ المشتريات	٦٠٠٠٠	
إجمالي المتاح للبيع	٨٠٠٠٠	
مخزون ١٢/٣٠	٢٢٠٠٠	
تكلفة المبيعات		٥٨٠٠٠
مجمل الربح		٤٢٠٠٠
م. التشغيل		٢٠٠٠٠
م. استهلاك*		٢٢٠٠
صافي الدخل		١٩٨٠٠

قائمة المركز المالي عن السنة المالية المنتهية ١٤١٧هـ
على أساس التكلفة التاريخية

الأصول:			الخصوم +حقوق الملكية	
أصول متداولة			خصوم	
نقدية **		٣٠٠٠٠	قرض طويل الأجل	٤٠٠٠٠
مخزون		٢٢٠٠٠	حقوق الملكية	
		٥٢٠٠٠	اسهم عادية	٣٥٠٠٠
أصول ثابتة:			أرباح محتجزة***	٤٤٨٠٠
أراضي		١٥٠٠٠		١١٩٨٠٠
مباني	٥٥٠٠٠			
(-) مجمع الاستهلاك	٢٢٠٠	٥٢٨٠٠		
		٦٧٨٠٠		
		١١٩٨٠٠		

* ٥٥٠٠٠ ÷ ٢٥ = ٢٢٠٠ ريال

** ١٠٠٠٠+١٠٠٠٠٠-٦٠٠٠٠-٢٠٠٠٠= ٣٠٠٠٠ ريال

*** ٢٥٠٠٠ + ١٩٨٠٠ = ٤٤٨٠٠ ريال

قائمة دخل معدلة على أساس التكلفة الجارية
للسنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ

مبيعات	١٠٠٠٠٠
يخصم تكلفة البضاعة المباعة (قيمة جارية)	٦٥٠٠٠
مجمل الربح	٣٥٠٠٠
مصاريف تشغيل	٢٠٠٠٠
م. استهلاك (١)	٢٥٠٠
الدخل من الأنشطة المستمرة (تكلفة جارية)	١٢٥٠٠
مكاسب الحيازة المحققة (٢)	٧٣٠٠
الدخل المحقق	١٩٨٠٠
مكاسب الحيازة غير المحققة (٣)	٢٢٤٠٠
صافي الدخل على أساس القيمة الجارية	٤٢٢٠٠

(١) متوسط تكلفة المباني = (٧٠٠٠٠+٥٥٠٠٠)÷٢ = ٦٢٥٠٠ ريال

قسط الاستهلاك السنوي وفقاً للتكلفة الجارية = ٦٢٥٠٠÷٢٥ = ٢٥٠٠ ريال

(٢) تكلفة البضاعة المباعة (٦٥٠٠٠-٥٨٠٠٠)	٧٠٠٠
مصروف الاستهلاك (٢٥٠٠-٢٢٠٠)	٣٠٠
	٧٣٠٠

(٣) المخزون السلعي (٢٦٠٠٠-٢٢٠٠٠)	٤٠٠٠
الأراضي (١٩٠٠٠-١٥٠٠٠)	٤٠٠٠
المباني (٦٧٢٠٠-٥٢٨٠٠)	١٤٤٠٠
مكاسب حيازة غير محققة	٢٢٤٠٠

قائمة المركز المالي في ١٤١٧/١٢/٣١هـ
معدة على أساس التكلفة الجارية

الأصول:			**الخصوم +حقوق الملكية:**	
أصول متداولة			**خصوم**	
نقدية		٣٠٠٠٠	قرض طويل الأجل	٤٠٠٠٠
مخزون		٢٦٠٠٠	**حقوق الملكية**	
إجمالي الأصول المتداولة		٥٦٠٠٠	اسهم عادية	٣٥٠٠٠
أصول ثابتة:			أرباح محتجزة *	٦٧٢٠٠
أراضى		١٩٠٠٠		١٠٢٢٠٠
مباني	٧٠٠٠٠			١٤٢٢٠٠
(-) مجمع الاستهلاك	٢٨٠٠	٦٧٢٠٠		
إجمالي الأصول الثابتة		٨٦٢٠٠		
		١٤٢٢٠٠		

* ٢٥٠٠٠+ ٤٢٢٠٠ = ٦٧٢٠٠ ريال

قائمة الدخل طبقا لنشرة مجمع مبادئ المحاسبة المالية الأمريكية رقم ٣٣ بـــافتراض عـــدم وجود أي تغيرات في الرقم القياسي لأسعار المستهلك وباستخدام بيانات التكلفة الجارية

قائمة الدخل للعام المالي المنتهي في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ تكلفة جارية

مبيعات:	١٠٠٠٠٠
تكلفة مبيعات	٦٥٠٠٠
	٣٥٠٠٠
يخصم:	
مصاريف تشغيل	٢٠٠٠٠
مصاريف استهلاك	٢٥٠٠
صافي الدخل من الأنشطة المستمرة	١٢٥٠٠
فائض:	
الزيادة في التكلفة الجارية للمخزون والأراضي والمباني المملوكة خلال السنة صافية من اثر الزيادة في الأسعار القياسية (التضخم)	٢٩٧٠٠

أثر الزيادة في صافي التكلفة الجارية احتسب كما يلي:

مكاسب الحيازة المحققة وغير المحققة

	وحدة النقد الثابتة	تكلفة جارية (النشرة)	مكاسب و(خسائر) الحيازة غير المحققة	مكاسب وخسائر الحيازة المحققة
المخزون ١٤١٧/١٢/٣٠هـ	٢٢٠٠٠	٢٦٠٠٠	٤٠٠٠	
تكلفة البضاعة المباعة	٥٨٠٠٠	٦٥٠٠٠		٧٠٠٠
المشتريات *	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠		
الأراضي	١٥٠٠٠	١٩٠٠٠	٤٠٠٠	
مصاريف الاستهلاك	٢٢٠٠	٢٥٠٠		٣٠٠
المباني	٥٢٨٠٠	٦٧٢٠٠	١٤٤٠٠	
إجمالي مكاسب الحيازة غير المحققة			٢٢٤٠٠	
إجمالي مكاسب الحيازة المحققة				٧٣٠٠

إذن الزيـــادة فـــي التكلفـــة الجاريـــة للمخـــزون مـــن الأراضـــي المملوكـــة خـــلال العـــام ٢٢٤٠٠+٧٣٠٠=٢٩٧٠٠ ريال

* لا اختلاف في مبلغ المشتريات وذلك لعدم وجود اختلاف في المستوى العام للأسعار.

التمرين الثامن :

أ)

قيمة الأراضي	ريال آخر العام أساس وحدة النقد الثابتة	ريال آخر العام أساس التكلفة الجارية
٣٠ذي الحجة ١٤١٥هـ	٨٠٠٠٠ ريال	٨٠٠٠٠ ريال
٣٠ذي الحجة ١٤١٦هـ	٨٨٠٠٠ ريال(**)	١٠٤٠٠٠ ريال

(**) ٨٠٠٠٠ × (١١٠/١٠٠) = ٨٨٠٠٠ ريال

ب) ١) دخل وحدة النقد الثابتة

١٤١٥ هـ	٠
١٤١٦ هـ	٠
١٤١٧ هـ	٤٠٠٠٠ (*)

(*) أساس وحدة النقد الثابتة = ٨٠٠٠٠ × (١٢٠/١٠٠) = ٩٦٠٠٠ ريال

دخل = ١٣٦٠٠٠-٩٦٠٠٠ = ٤٠٠٠٠ ريال

(٢) التكلفة الجارية للأراضي	١٠٤٠٠٠ ريال
التكلفة التاريخية للأراضي	٨٠٠٠٠ ريال
دخل حيازة غير محقق	٢٤٠٠٠ ريال

(٣) المبيعات	١٣٦٠٠٠ ريال
التكلفة الجارية للأراضي	١٣٠٠٠٠ ريال
دخل من الأنشطة المستمرة	٦٠٠٠ ريال

(٤) التكلفة الجارية للأراضي	١٣٠٠٠٠ ريال
التكلفة التاريخية للأراضي	٨٠٠٠٠ ريال
دخل حيازة محقق	٥٠٠٠٠ ريال

الدخل الناتج من الأنشطة المستمرة

السنة	وحدة النقد الثابتة	التكلفة الجارية
١٤١٥هـ	-	-
١٤١٦هـ	-	-
١٤١٧هـ	٤٠٠٠٠ (١)	٦٠٠٠(٢)

(١) وحدة النقد الثابتة = ٨٠٠٠٠ × ١٢٠/١٠٠ = ٩٦٠٠٠ ريال
دخل = ١٣٦٠٠٠ - ٩٦٠٠٠ = ٤٠٠٠٠ ريال
(٢) = ١٣٦٠٠٠ - ١٣٠٠٠٠ = ٦٠٠٠ ريال

التمرين التاسع :

أ)

قيمة الأراضي

٣٠ ذي الحجة ١٤١٥هـ ٨٠٠٠٠ ريال
٣٠ ذي الحجة ١٤١٦هـ ١٠٤٠٠٠ ريال

ب)

التكلفة الجارية للأراضي	١٣٠٠٠٠ ريال
التكلفة التاريخية للأراضي	٩٦٠٠٠ ريال
دخل حيازة غير محقق	٣٤٠٠٠ ريال

جـ) الانخفاض في دخل الحيازة غير المحقق ١٧٤٥٥ ريال

أ)

قيمة الأراضي	أساس وحدة النقد الثابتة	أساس التكلفة الجارية	الفــرق
١/١/ ١٤١٦هـ	٨٨٠٠٠ ريال	١٠٤٠٠٠ريال	١٦٠٠٠
٣٠/١٠/١٤١٧هـ	–	–	–

مكاسب غير محققة

٣٠/١٠/١٤١٧هـ	–
١/١/١٤١٧هـ	١٦٠٠٠
الانخفاض في مكاسب الحيازة غير المحققة	(١٦٠٠٠)

معدلة لريال عام ١٤١٧هـ = ١٦٠٠٠ (١٢٠/١١٠) = ١٧٤٥٥ ريال

الفصل الثاني عشر

الإفصاح الكامل في القوائم المالية

أسئلة وتمارين الفصل الثاني عشر
الإفصاح الكامل في القوائم المالية

أولاً : الأسئلة:

١- بين بإيجاز أوجه الصواب والخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:

١) لاتعتبر الوسائل الأخرى للإفصاح المالي بديلاً أو وسيلة لتفادي الإفصاح عن بعض البنود الهامة في القوائم المالية.

٢) تمثل القوائم المالية جزءاً فقط من محتويات التقرير المالي.

٣) في حين أن الإفصاح العادل يعنى تطبيق معاملة متساوية لجميع مستخدمي القوائم المالية فإن الإفصاح الكافي يمثل الحد الأدنى من المعلومات الواجب الإفصاح عنه.

٤) في حين يمثل الإفصاح الوقائي مستوى الإفصاح الكافي، فإن الإفصاح الإعلامي يمثل كل مستويات الإفصاح الكافي والعادل والكامل.

٥) تمثل القوائم المالية جزءاً من محتويات التقرير المالي فقط، كما أن التقارير المالية تعتبر أحد المصادر الأساسية للمعلومات اللازمة لاتخاذ القرارات فقط.

٦) لايوجد ثمة اختلاف بين كل من الأخطاء والمخالفات، غير أن الاختلاف بينهما يكمن في أهمية وكيفية الإفصاح عن كل منهما.

٧) تعتبر التقارير الدورية وفقاً لمدخل التكاملية جزءاً مكملاً للتقارير السنوية.

٨) ينبغي الإفصاح عن الأداء الاجتماعي للمنشأة، نظراً لأن هذا الأداء يعكس المسئولية الاجتماعية للمنشأة تجاه المجتمع الذي تعمل فيه.

٩) يترتب على مدخل الاستقلالية أن تعالج المصروفات والإيرادات المستحقة والمؤجلة وكذلك المخصصات التي يتم تقديرها في نهاية كل فترة دورية جزءاً من عملية الفترة السنوية.

١٠) يعتبر المراجع المستقل مسئولاً عن إعداد القوائم المالية للمنشأة التي يقوم بمراجعتها.

٢- اختر أفضل إجابة ممكنة بالنسبة لكل سؤال من الأسئلة التالية:

١) الإفصاح الكامل يعنى:

أ - تقديم المعلومات التي تفي باحتياجات مستخدمي القوائم المالية على قدم المساواة.

ب - عرض كافة المعلومات الملاءمة لمستخدمي القوائم المالية.

جـ- الحد الأدنى من المعلومات الواجب الإفصاح عنه في القوائم المالية.

د - الإفصاح في القوائم المالية على كل ما من شأنه جعلها غير مضللة لمستخدميها.

٢) يتسع نطاق التقرير المالي ليشمل، بالإضافة إلى القوائم المالية الأساسية كل الأساليب التالية ماعدا:

أ - الملاحظات المرفقة بالقوائم المالية.

ب - المعلومات الإضافية في شكل جداول أو ملاحق مرفقة.

جـ- تحليلات الإدارة ومناقشاتها.

د - تقارير لجنة المراجعة.

هـ- خطاب مجلس الإدارة إلى المساهمين.

٣) فيما يلي البيانات الخاصة بإحدى الشركات الصناعية التي لديها ستة قطاعات قابلـة أو يمكـن التقرير عنها (علما بأن الأرقام بآلاف الريالات):

القطاع	الإيراد الإجمالي للعملاء الخارجيين	الإيرادات من المبيعات أو التحويلات بين القطاعات	إجمالي الإيرادات	أرباح و(خسائر) التشغيل	الأصول المخصصة التي يمكن تحديدها
	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال
أ	٣٦٠	٤٠	٤٠٠	٤٠	٢٤٠
ب	٢٠٠	–	٢٠٠	٨	١٢٠
جـ	٢٤٨٠	٣٢٠	٢٨٠٠	١٦٠	١٥٦٠
د	١٢٠٠	–	١٢٠٠	٨٠	٦٤٠
هـ	٣١٦٠	٤٤٠	٣٦٠٠	٧٢	١١٢٠
و	٤٠٠	–	٤٠٠	(٢٠)	٢٠٠
الإجمالي	٧٨٠٠	٨٠٠	٨٦٠٠	٣٤٠	٣٨٨٠

(٣-أ) وفقا للبيانات السابقة ينبغي الإفصاح عن القطاع إذا تجاوزت إيراداته :

أ - ٨٠٠ ريال. ب- ٧٨٠ ريال.

جـ- ٨٦٠ ريال. د - ٣٨٨ ريال.

(٣-ب) ينبغي التقرير عن القطاع إذا بلغت أرباح التشغيل الخاصة به:

أ - ٣٤٠ ريال. ب- ٣٤ ريال.

جـ- ٤٠ ريال. د - ٣٦ ريال.

(٣-ج) اعتمادا على البيانات السابقة فإن القطاعات التي ينبغي الإفصاح عنها هي:

أ - (أ ، جـ ، د، هـ.) ب- (ب، جـ، د ، هـ).

جـ- (جـ ، د، هـ ، و) د - القطاعات هي ....

٤) عند إعداد التقارير القطاعية ربح (أو خسارة) التشغيل للقطاع يجب أن تتضمن :

	التكاليف التشغيلية العامة التي يتم تخصيصها وفقا لأساس معقول	التكاليف التشغيلية القابلة للتتبع
أ -	لا	لا
ب-	لا	نعم
جـ	نعم	لا
د -	نعم	نعم

(من امتحانات المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين)

٥) وفقاً للرأي المحاسبي رقم (٢٨) فإن كل البنود التالية تندرج ضمن الحد الأدنى للبيانات الواجب الإفصاح عنها في التقارير المالية الدورية ماعدا:
أ - الإيرادات والتكاليف والمصروفات الموسمية.
ب - الأثر التراكمي الناتج عن تغيير المبادئ المحاسبية.
جـ- التغييرات الجوهرية في قائمة التدفقات النقدية.
د - الالتزامات الشرطية.
هـ- التخلص من أحد قطاعات الشركة والبنود غير العادية والاستثنائية.

٦) يجب الإفصاح عن قطاع النشاط الاقتصادي للمنشأة بصورة مستقلة طبقاً للمعيار الأمريكي رقم (١٤) عندما تمثل إيرادات القطاع ١٠% أو أكثر من :
أ - إجمالي صافى دخل كل القطاعات التي تحقق أرباحاً.
ب - إجمالي الإيرادات المكتسبة من المبيعات للعملاء الخارجيين.
جـ- إجمالي ايرادات كل القطاعات الصناعية بالمنشأة.
د - إجمالي إيرادات القطاعات الصناعية التي تحقق أرباحاً.
(من امتحانات المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين)

٧) يجب ألا يزيد عدد القطاعات الصناعية للمنشأة الممكن التقرير عنها بصورة مستقلة بصفة عامة على:
أ - خمسة. ب- سبعة.
جـ- عشرة. د - ثمانية.

٨) طبقاً للرأي رقم (٢٨) لمجلس المبادئ المحاسبية " التقارير المالية الدورية " فإن المصاريف والتكاليف الأخرى بخلاف تكلفة البضاعة المباعة قد يتم تخصيصها على الفترات الدورية اعتماداً على تقدير:

	الوقت المستنفذ	المنفعة التي استفادتها الفترة	النشاط المرتبط بالفترة
أ -	نعم	نعم	نعم
ب-	نعم	لا	نعم
جـ-	لا	نعم	لا
د -	لا	نعم	نعم

(من امتحانات المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين)

٩) يتضمن الرأي رقم (٢٨) لمجلس المبادئ المحاسبية معاملة خاصة لتكلفة البضاعة المبيعة الخاصة بالفترات الدورية وفيما يتعلق بـ:
أ - طريقة مجمل الربح.
ب - الاستنفاد المؤقت للطبقة الأساسية للمخزون في ظل طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً.
جـ- الانخفاض المؤقت في القيمة السوقية للمخزون.
د - كل ماذكر أعلاه.
هـ- لا شيء مما ذكر.

ثانياً: التمارين:

التمرين الأول:

أ – تتضمن شركة " كريم " سبعة قطاعات صناعية وقد كانت أرباح (أو خسائر) التشغيل المتعلقة بتلك القطاعات على النحو التالي:

القطاع	ربح (أو خسارة) التشغيل
أ	١٠٠٠٠٠ ريال
ب	٥٠٠٠٠٠
جـ	٤٠٠٠٠٠
د	(٢٩٥٠٠٠)
هـ	(٦٠٠٠٠٠)
و	(١٠٠٠٠٠)
ز	(١٠٥٠٠٠)

المطلوب:

اعتماداً على المعلومات الخاصة بأرباح (أو خسائر) التشغيل المذكورة أعلاه قم بتحديد القطاعات التي ينبغي التقرير عنها لمنشأة " كريم " بصورة مستقلة؟

ب- تزاول إحدى الشركات الصناعية نشاطها في أربعة قطاعات صناعية : أ ، ب، جـ ، د وخلال العام المنتهي في ١٤١٦/١٢/٣٠ كانت أرباح (أو خسائر) التشغيل لهذه القطاعات كما يلي:

أ	(٢٠٠٠٠٠)	ريال
ب	٤٠٠٠٠٠	ريال
جـ	٥٠٠٠٠	ريال
د	(٤٠٠٠٠٠)	ريال

المطلوب :

أي من القطاعات الأربعة يجب أن يعامل قطاعاً ينبغي الإفصاح عنه بصورة مستقلة طبقاً لاختبار الربحية الوارد في معيار مجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي رقم (١٤).

التمرين الثاني :

تمارس إحدى الشركات متنوعة الأنشطة أنشطتها في العديد من الصناعات المختلفة، وفيما يلي قائمة الدخل الخاصة بالشركة ككل عن السنة المنتهية في ١٤١٦/١٢/٣٠ هـ:

المبيعات		٣٠٠٠٠٠ ريال
يطرح :		
تكلفة البضاعة المبيعة	١٤٠٠٠٠ ريال	
مصروفات الاستهلاك	٣٠٠٠٠ ريال	
المصروفات التشغيلية الأخرى	٦٠٠٠٠ ريال	(٢٣٠٠٠٠)
صافي الدخل قبل الضرائب		٧٠٠٠٠
ضرائب الدخل		(٢١٠٠٠)
صافي الدخل		٤٩٠٠٠
ربحية السهم (٢٠٠٠٠ سهم)		٢,٤٥ ريال/ سهم

وفيما يلي بعض المعلومات الإضافية التي أمكن الحصول عليها:

١- يمثل القطاعان أ ، ب قطاعان أساسيان في الشركة ينبغي الإفصاح عنهما بصورة مستقلة.

٢- ليس هناك أي مبيعات بين القطاعين أ ، ب أو بينهما والقطاعات الأخرى للشركة.

٣- وبتحليل بنود المصروفات اتضح أن هناك ٣٠٠٠ ريال من مصروفات الاستهلاك، و ٦٠٠٠ ريال من المصروفات التشغيلية تتعلق بالأنشطة العامة للشركة.

٤- باقي المصروفات وإجمالي الإيرادات يمكن تخصيصها للأنشطة القطاعية طبقاً للنسب المئوية التالية:

	النسب المئوية المخصصة		
	القطاع أ	القطاع ب	القطاع جـ
المبيعات	٤٠%	٤٧%	١٣%
تكلفة البضاعة المبيعة	٣٥%	٥٠%	١٥%
مصروفات الاستهلاك	٤٠%	٤٥%	١٥%
المصروفات التشغيلية الأخرى	٤٢%	٤٠%	١٨%

المطلوب

- إعداد جدول يوضح الإيرادات وأرباح (أو خسائر) التشغيل المتعلقة بكل من القطاعين أ ، ب والقطاعات الأخرى عن السنة المنتهية في ١٤١٦/١٢/٣٠ . والتأكد من التسوية بين تلك البنود والإجماليات المتعلقة بها في قائمة الدخل.
- ضمن الجدول ملاحظة توضح مصروفات الاستهلاك الخاصة بكل قطاع وكيفية احتساب أرباح (أو خسائر) التشغيل.

التمرين الثالث :

فيما يلي ثلاث حالات مستقلة :

الحالة الأولى: قدمت إحدى الشركات ضماناً لمدة عام يتعلق بأحد المنتجات التي تقوم الشركة بتصنيعه. وتستطيع الشركة تقدير تكاليف الضمانات خلال تلك الفترة بدرجة معقولة.

الحالة الثانية : في تاريخ لاحق لإعداد القوائم المالية، وقبل إصدارها ارتبطت الشركة بأحد العقود التي من المحتمل أن يترتب عن تنفيذه خسائر جوهرية للشركة. ويمكن تقدير مقدار هذه الخسائر بدرجة معقولة من الصحة.

الحالة الثالثة: تتبع إحدى الشركات سياسة التأمين الذاتي لمواجهة أي خسائر محتملة عن الإضرار بالآخرين بواسطة وسائل النقل الخاصة بالشركة،ويبلغ قسط التأمين السنوي في مثل هذا النوع من المخاطر في شركات التأمين ٤٠٠٠ ريال. ولم تحدث أي خسائر خلال الفترة التي تغطيها القوائم المالية.

المطلوب

ناقش نوع المعالجة المحاسبية المناسبة لكل حالة من الحالات السابقة مع توضيح نوع الإفصاح اللازم لأي منها.

(من امتحانات المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين)

التمرين الرابع:

تؤدي إحدى الشركات الكبرى بعض الخدمات المتنوعة في أربعة قطاعات أساسية. وفيما يلي المعلومات القطاعية المتعلقة بالسنوات ١٤١٦،١٤١٥،١٤١٤ .

البيان	القطاع أ ريال	القطاع ب ريال	القطاع جـ ريال	القطاع د ريال	الإجمالي ريال
الإيرادات					
١٤١٦	٣٠٢٠٠٠	٨٣٠٠٠	٣١٠٠٠	-	٤١٦٠٠٠
١٤١٥	٢٤٥٠٠٠	٦١٠٠٠	١٨٠٠٠	-	٣٢٤٠٠٠
١٤١٤	٢٠٨٠٠٠	٤٢٠٠٠	١٠٠٠٠	-	٢٦٠٠٠٠
ربح التشغيل:					
١٤١٦	٧٩٠٠٠	١٨٠٠٠	٤٠٠٠	(٣٦٠٠٠)	٦٥٠٠٠
١٤١٥	٦٤٠٠٠	١٢٠٠٠	٨٠٠	(٢٨٠٠٠)	٤٨٨٠٠
١٤١٤	٥٤٠٠٠	٦٠٠٠	٦٠٠	(٢١٠٠٠)	٣٩٦٠٠
المصروفات الرأسمالية:					
١٤١٦	٢٦٠٠٠	٩٠٠٠	٢٣٠٠	٤٠٠	٣٧٧٠٠
١٤١٥	٦٨٠٠٠	٦٠٠٠٠	٢٨٠٠	١٥٠٠	١٣٢٣٠٠
١٤١٤	١٤٠٠٠	٨٠٠٠	١٠٠	٦٠٠	٢٢٧٠٠
مصروفات الاستهلاك والاستنفاد					
١٤١٦	١٣٠٠٠	٢٤٠٠	٤٠٠	١٤٠٠	١٧٢٠٠
١٤١٥	١٠٠٠٠	١٤٠٠	٢٠٠	٧٠٠	١٢٣٠٠
١٤١٤	٨٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠	٦٠٠	٩٧٠٠
الأصول المخصصة					
١٤١٦	٣٣٤٠٠٠	١٦٢٠٠٠	١٠٠٠٠	١١٤٠٠٠	٦٢٠٠٠٠
١٤١٥	٣٢٢٠٠٠	١٤٤٠٠٠	٨٠٠٠	٥٢٠٠٠	٥٢٦٠٠٠
١٤١٤	٢٢٣٠٠٠	٧٨٠٠٠	٤٥٠٠	٣٤٠٠٠	٣٣٩٥٠٠

المطلوب

١- تحديد المعايير التي يمكن استخدامها في تحديد القطاعات التي ينبغي الإفصاح عنها مع تطبيقها على قطاعات المنشأة.

٢- ما البنود الأساسية التي ينبغي الإفصاح عنها في التقرير القطاعي للمنشأة.

٣- علق على القطاعات التي لن يتم الإفصاح عنها في التقرير القطاعي، مع بيان مبررات ذلك.

التمرين الخامس: (من امتحانات المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونين)

بصفتك مراجعا قمت بإكمال مراجعتك لشركة المنسوجات الحديثة وشركاتها التابعة عن السنة المنتهية في ١٤١٦/١٢/٣٠ هـ حيث كنت راضيا عن نتائج الفحص. وتعكف الشركة في الوقت الحالي على إعداد التقرير السنوي لحملة الأسهم. حيث يتضمن التقرير السنوي القوائم المالية

الموحدة لشركة المنسوجات الحديثة وشركاتها التابعة وتقرير المراجع المختصر الخاص بك. وأثناء مراجعتك استرعى انتباهك الآتي:

١- استقال نائب رئيس مجلس إدارة الشركة الذي هو أيضا أحد المساهمين في ١٤١٦/١٢/٣٠ على أثر مناقشة حامية الوطيس مع رئيس مجلس الإدارة. وعلى أثر ذلك نجح نائب رئيس مجلس الإدارة للدرجة التي تسمح له بتعيين رئيس مجلس إدارة جديد. وإزاء ذلك فإن رئيس مجلس الإدارة يخطط لإعداد ملاحظة تتضمن معلومات تشككه في هذا التفويض وتوضح إنجازات الإدارة خلال العام وذلك للحصول على تأييد المساهمين.

٢- في خلال عام ١٤١٦ قررت الشركة تبنى طريقة القسط الثابت لاستهلاك الأصول طويلة الأجل، حيث سيتم استخدام هذه الطريقة سواء بالنسبة للأصول الجديدة أو الأصول الموجودة حاليا والتي يتم استهلاكها وفقا لأساس الاستهلاك المعجل.

٣- يمتلك مدير عام الشركة ٦٠% من حقوق ملكية إحدى الوكالات السياحية وقد بلغت قيمة مدفوعات الشركة خلال عام ١٤١٦ لهذه الوكالة السياحية ٢٨٥٠٠٠ ريال عن خدمات حصلت عليها الشركة.

المطلوب

أ - إعداد هذه الملاحظات إذا كنت ترى ملاءمة مثل هذه الملاحظات.

ب- أذكر مبرراتك لعدم الإفصاح عن الملاحظة التي ترى عدم ضرورة الإفصاح عنها.

التمرين السادس:

فيما يلي ثلاث حالات مستقلة:

الحالة الأولى: في تاريخ لاحق لتاريخ إعداد القوائم المالية وقبل إصدارها دخلت الشركة في أحد العقود، والتي من المحتمل أن يترتب على تنفيذه خسارة جوهرية للشركة، يمكن تقدير قيمتها بطريقة معقولة.

الحالة الثانية: تبنت الشركة سياسة للتأمين الذاتي فيما يتعلق بأي خسائر محتملة تنتج من الإضرار بالآخرين بواسطة مركبات الشركة. علما بأن القسط الخاص بالتأمين عن نفس الخطر لدي شركة التأمين المستقلة تبلغ تكلفته السنوية ٣٠٠٠ ريال. وأثناء الفترة التي تغطيها القوائم المالية لاتوجد أي حوادث خاصة بمركبات الشركة ينتج عنها تلفيات للآخرين.

الحالة الثالثة: تقدم الشركة ضمان سنوي لأحد المنتجات الذي تنتجه، ومن الممكن تصنيف تواريخ مطالبات الضمان، وكذلك تحديد المقدار المحتمل للمطالبات المتعلقة بالمبيعات عن الفترة المعطاة.

المطلوب:

مناقشة نوع الإفصاح الضروري -إذا تطلب الأمر ذلك- وأسباب أهمية مثل هذا الإفصاح لكل حالة من الحالات الثلاث الموضحة أعلاه. (من اختبارات معهد المحاسبين القانونيين)

حلول أسئلة وتمارين الفصل الثاني عشر

أولاً: حلول الأسئلة:

(١)

١) ✓	٢) ×	٣) ✓	٤) ✓	٥) ×	٦) ✓	٧) ✓	٨) ✓	٩) ×	١٠) ×

(٢) الاختيار المتعدد:

(١) ب	(٢) د	(٣-أ) جـ	(٣-ب) د	(٣-ج) أ	(٤) د
(٥) جـ	(٦) جـ	(٧) جـ	(٨) أ	(٩) د	

(٣-أ) جـ $\quad ٨٦٠٠ \times \frac{١٠}{١٠٠} = ٨٦٠$

(٣-ب) د $\quad ٣٦٠ \times \frac{١٠}{١٠٠} = ٣٦$

(٣-ج) أ (جـ، د، هـ) وفقاً لاختبار الإيرادات ، (أ) وفقاً لاختبار ربح أو خسارة التشغيل

ثانياً: حلول التمارين:

التمرين الأول:

(أ) ربح التشغيل للقطاعات ١٠٠٠٠٠٠

خسارة التشغيل للقطاعات ١١٠٠٠٠٠

أيهما أكبر $١١٠٠٠٠٠ \times \frac{١٠}{١٠٠} = ١١٠٠٠٠$ ريال

القطاعات التي ينبغي التقرير عنها (ب، جـ، د، هـ)

(ب) ربح التشغيل للقطاعات ٤٥٠٠٠٠

خسارة التشغيل ٦٠٠٠٠٠

أيهما أكبر $٦٠٠٠٠٠ \times \frac{١٠}{١٠٠} = ٦٠٠٠٠$ ريال

القطاعات التي ينبغي الإفصاح عنها بصورة مستقلة وفقاً FASB No.24 (أ،ب،د)

التمرين الثاني:

البيان	القطاع (أ)		القطاع (ب)		القطاع (جـ)		الإجمالي	
المبيعات		١٢٠٠٠٠		١٤١٠٠٠		٣٩٠٠٠		٣٠٠٠٠٠
يطرح:								
تكلفة البضاعة المباعة	٤٩٠٠٠		٧٠٠٠٠		٢١٠٠٠		١٤٠٠٠٠	
مصروفات الاستهلاك	١١٨٠٠		١٣١٥٠		٥٠٥٠		٣٠٠٠٠	
مصروفات تشغيلية أخرى	٢٤٦٨٠	٨٥٤٨٠	٢٣٦٠٠	١٠٦٧٥٠	١١٧٢٠	٣٧٧٧٠	٦٠٠٠٠	٢٣٠٠٠٠
ربح (خسائر) التشغيل لكل قطاع قبل الضرائب		٣٤٥٢٠		٣٤٢٥٠		١٢٣٠		٧٠٠٠٠

يلاحظ:

- أنه إذا تم احتساب مصروفات الاستهلاك الخاصة بكل قطاع حسب النسبة المئوية المخصصة للأنشطة القطاعية باستثناء ما مقداره ٣٠٠٠ ريال تتعلق بالأنشطة العامة، وحيث جرت عادة الشركة بتخصيصها بالتساوي بين القطاعات. ونفس الشيء بالنسبة لمصروفات التشغيل الأخرى فإن ما مقداره ٦٠٠٠ ريال تتعلق بالأنشطة العامة جرت عادة الشركة بتخصيصها بالتساوي بين القطاعات.

التمرين الثالث:

الحالة الأولي :

تعتبر الالتزامات المترتبة علي ضمان المنتجات التزاما شرطيا علي المنشأة ويعرف الضمان بأنه وعد من البائع للمشتري يضمن به جودة وأداء المنتج الذي باعه له.ويقضي عقد الضمان بأن يقوم البائع (أو المنتج) بتحمل أي تكلفة للأجزاء أو العمالة التي تنفق لإصلاح أي تلف أو عيب في المنتج المباع إذا حدث هذا التلف أو ظهر العيب خلال فترة معينه من تاريخ البيع . وحيث أن ظهور التلف أو العيب خلال الفترة المعينة يعد شرطا يترتب عليه الالتزام الشرطي بتحمل تكلفة معينة غير معلومة القيمة علي وجه الدقة، فقد جري العرف على تقدير هذا الالتزام الشرطي وتحميله علي الفترة التي تم فيها البيع.

ويترتب علي تقديم الضمان احتمال إصلاح المنتج وبالتالي تحمل نفقة في المستقبل وقد يمكن الانتظار لحين تحديد قيمة النفقة الفعلية وإثباتها كمصروف في الدفاتر تمشيا مع الأساس النقدي، إلا أن ذلك لا يتفق والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها ، إذ قد يحدث الإنفاق خلال فترة أخري خلاف تلك التي تم فيها البيع ، مما يتعارض مع مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات.

لذا فقد جري العرف المحاسبي علي تقدير قيمة الالتزام المتوقع أن يترتب علي عقود الضمان، ويتعين إثبات قيمة النفقة المقدرة مقابل الضمان وما يرتبط بها من التزام في الدفاتر في الفترة التي يتم فيها البيع وذلك تمشيا مع أساس الاستحقاق، وتطبيقا لمبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات.

ويمكن تطبيق أساس الاستحقاق في معالجة التكاليف المترتبة علي ضمان المنتجات بإحدى طريقتين: الأولي، وهي إثبات التكلفة المقدرة لمقابلة الضمان باعتبارها مصروفا في تاريخ البيع، والثانية، وهي معالجة الضمان باعتباره خدمة مباعة.

الحالة الثانية:

نظرا لأنه:

(١) هناك احتمال خسارة في العقد .

(٢) يمكن تقدير الخسارة بدرجة معقولة .

(٣) الخسارة تم اكتشافها قبل نشر القوائم المالية

فهناك حقيقة أن العقد وإن تم بعد انتهاء السنة المالية وقبل نشر القوائم المالية ولكن بما أن الخسارة جوهرية وتمت قبل النشر فيجب الإفصاح عنها في الملاحظات علي القوائم المالية ويجب أن يحتوي الإفصاح عن طبيعة الشرط وتقدير المبلغ المتوقع كخسارة أو علي الأقل المدى الذي تقع فيه الخسارة.

الحالة الثالثة:

حقيقة أن الشركة تستخدم سياسة التأمين الذاتي لمواجهة أية خسائر محتملة عن الأضرار التي تلحق بالآخرين بواسطة سيارات الشركة ليست سببا كافيا لاحتمال خسارة شرطية.

ولكن إذا ما حدث حادث بعد نهاية السنة المالية وقبل نشر القوائم المالية فعندها يتم الإفصاح عن الخسارة المحتملة حتى يتنبه قارئ القوائم المالية.

التمرين الرابع:

- المعايير الممكن استخدامها في تحديد القطاعات الواجب الإفصاح عنها هي:

خلص مجلس معايير المحاسبة الأمريكيFASB إلى أن الإدارة يجب أن تمارس تقديرها في تحديد القطاعات التي ينبغي الإفصاح عنها، غير أنه أوضح أن هناك ثلاثة عوامل يجب أخذها في الاعتبار في هذا الصدد هي:

أ - طبيعة المنتج.

ب- طبيعة العملية الإنتاجية.

ج- الأسواق أو طرق التسوق.

وفي هذا الصدد فإن هذا القطاع يعتبر جوهريا ويتم تحديده قطاعيا ينبغي التقرير عنه لو أنه اجتاز واحدا أو أكثر من الاختبارات الثلاثة التالية:

١- لو أن إيرادات القطاع (متضمنة كل من المبيعات للعملاء الخارجيين والمبيعات أو التحويلات للقطاعات الأخرى) تمثل ١٠% أو أكثر من إجمالي إيرادات القطاعات للشركة (المبيعات للعملاء الخارجيين والمبيعات أو التحويلات بين القطاعات).

٢- لو أن أرباح أو خسائر التشغيل للقطاع تمثل ١٠% أو أكثر من أكبر البديلين التاليين في صورة أرقام مطلقة:

أ - إجمالي أرباح كل القطاعات التي حققت أرباحا ولم ينتج عنها خسائر تشغيل.

ب- إجمالي خسائر كل القطاعات التي حققت خسائر تشغيل.

٣- لو أن الأصول المخصصة - أو القابلة للتحديد - للقطاع تمثل ١٠% أو أكثر من إجمالي الأصول المخصصة - أو القابلة للتحديد- لكل القطاعات.

وبالتطبيق على بيانات التمرين الخاصة بعام ١٤١٦هـ نجد:

- بالنسبة لاختبار الإيرادات، نجد أن إجمالي الإيرادات ٤١٦٠٠٠ ريال.

$$\text{نسبة } ١٠\% = ٤١٦٠٠٠ \times \frac{١٠}{١٠٠} = ٤١٦٠٠ \text{ ريال}$$

ونظرا لأن إيرادات القطاع (جـ) هي ٣١٠٠٠ ريال لم تحقق النسبة المطلوبة فإنه يصبح من القطاعات التي لن يتم الإفصاح عنها في التقرير القطاعي، وطبعا هذا إضافة إلى القطاع (د).

- بالنسبة لاختيار أرباح أو خسائر التشغيل، نجد أن:
- إجمالي أرباح التشغيل للقطاعات التي حققت أرباحا هي ١٠١٠٠٠ ريال (٧٩٠٠٠+١٨٠٠٠+٤٠٠٠).

- إجمالي خسائر التشغيل للقطاعات التي حققت خسائر هي ٣٦٠٠٠ ريال

إذن نسبة ١٠% = ١٠١٠٠٠ × $\frac{١٠}{١٠٠}$ = ١٠١٠٠ ريال

ونظرا لأن القطاع (جـ) لم يستوف هذه النسبة فإنه يصبح من القطاعات التي لن يتم الإفصاح عنها.

- بالنسبة لاختبار نسبة الأصول المخصصة للقطاع:

نسبة ١٠% = ٦٢٠٠٠٠ × $\frac{١٠}{١٠٠}$ = ٦٢٠٠٠ ريال

ونظرا لأن القطاع (جـ) لم يستوف هذه النسبة فإنه يصبح من القطاعات التي لن يتم الإفصاح عنها.

وهكذا بالنسبة للبيانات الخاصة بأعوام ١٤١٤هـ، ١٤١٥هـ.

٢- وفيما يتعلق بالبنود الأساسية التي ينبغي الإفصاح عنها في التقرير القطاعي للمنشاة فقد حددها المعيار رقم (١٤) كما يلي:

أ- معلومات خاصة بإيرادات القطاع:

- العرض المستقل للمعلومات المتعلقة بإيرادات القطاع على أن يشمل ذلك المبيعات للعملاء الخارجيين، وكذلك المبيعات أو التحويلات بين القطاعات الأخرى للمنشأة.
- الإفصاح عن الأسس المحاسبية المستخدمة في تسعير التحويلات المستخدمة فينبغي الإفصاح عن طبيعة هذا التغيير وأثر أرباح التشغيل وخسائره وذلك فيما يتعلق بالفترة التي حدث فيها هذا التغيير.

ب- معلومات خاصة بربحية القطاع:

- العرض المستقل لأرباح أو خسائر تشغيل القطاع، وتتحدد أرباح أو خسائر التشغيل للقطاع بخصم مصروفات التشغيل من إيرادات القطاع، على أن تشمل المصروفات التشغيلية تلك المصروفات المتعلقة بعمليات البيع سواء للعملاء الخارجيين أو المبيعات أو التحويلات للقطاعات الأخرى، وبالنسبة للمصروفات التي لايمكن تتبعها وتخصيصها لقطاع معين فإنه ينبغي توزيعها على القطاعات المختلفة وفقا لمدى استفادتها من هذه المصروفات أو أي أساس معقول آخر، وبشرط الثبات في إتباع عملية التخصيص هذه من فترة لأخرى.
- الإفصاح عن التغيير في الأسس المتبعة في عملية التخصيص حال حدوثها وأثر هذا التغيير على أرباح التشغيل أو خسائره.

ج- معلومات خاصة بالأصول المخصصة للقطاع:

- الأصول الملموسة وغير الملموسة التي تستخدم بالكامل في ذلك القطاع.
- حصة القطاع في الأصول التي تستخدم مشاركة بين قطاعين أو أكثر والتي يتم تخصيصها على القطاعات وفقا لأساس منطقي ومقبول يتم الثبات على إتباعه خلال الفترات المختلفة.

د- معلومات إضافية أخرى:

- القيمة الدفترية لأصول أي قطاع يتم الإفصاح عنه.

- مصروفات الاستهلاك والاستنفاد وتخفيض القيمة الخاصة بالأصول المخصصة لكل قطاع وكذلك مخصصات الاستهلاك والاستنفاد المرتبطة بها.
- المصروفات الرأسمالية التي تمثل إضافة للأصول الثابتة المخصصة للقطاع.
- أثر التغيير في تطبيق المبادئ المحاسبية على أرباح التشغيل وخسائره للقطاع وذلك في الفترة التي حدث فيها التغيير.

التمرين الخامس:

أ-

١- فيما يتعلق بالملاحظة رقم (١) فإنها يمكن أن تتضمن في خطاب مجلس الإدارة إلى المساهمين أو تحليلات الإدارة. ورغم أن هذا المدخل قد يتطلب العديد من التقديرات والآراء والاجتهادات الشخصية، إلا أن هيئة الرقابة والإشراف على البورصات في الولايات المتحدة الأمريكية SEC يتطلب الإفصاح عن تلك المعلومات اعتقادا منها بمدى ملائمة هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية على أنه يجب الحذر من اتجاه الإدارة إلى الإفصاح عن تلك التوقعات أو الآثار الإيجابية أو الملائمة من وجهة نظرها فقط.

٢- فيما يتعلق بالملاحظة رقم (٢) تمثل تغييرا في سياسة محاسبية وهي الخاصة باستهلاك الأصول الثابتة. يجب إعداد ملاحظة واضحة توضح الخروج من طريقة الاستهلاك المعجل إلى طريقة القسط الثابت لاستهلاك الأصول طويلة الأجل وما تتضمنه هذه الملاحظة من مزايا الطريقة الجديدة والآثار التراكمية الناتجة عن هذا التغير.

٣- وفيما يتعلق بالملاحظة رقم (٣) فإنها تمثل إفصاح عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة. حيث تنطوي على تحديد ما يمتلكه مدير الشركة في الوكالة السياحية التي تتعامل معها الشركة وقيمة المدفوعات التي حصلت عليها الوكالة من الشركة نظير الخدمات التي أدتها إلى الشركة.

ب- فيما يتعلق بالملاحظة رقم (١) فقط نكرر أنه يجب الحذر من اتجاه الإدارة إلى الإفصاح عن وجهة نظرها فقط، الأمر الذي يحمل في طياته التحيز أو تضليل مستخدمي القوائم المالية.

التمرين السادس

<u>**الحالة الأولى:**</u> تتطلب هذه الحالة الإفصاح في الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية عن الدخول في العقد والخسارة المقدرة المترتبة على تنفيذه. علما بأنه يمكن تسجيل مثل هذه الخسائر طالما أنها جوهرية ويمكن تقديرها بطريقة معقولة في السنة التالية لتاريخ القوائم.

<u>**الحالة الثانية:**</u> تتطلب هذه الحالة الإفصاح في الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية وذلك لإظهار تكلفة الفرصة البديلة.

<u>**الحالة الثالثة:**</u> الإفصاح في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية حتى يمكن تحديد المقدار المحتمل للمطالبات المتعلقة بمبيعات الفترة أو الفترة التالية.

